



都都股份

NEEQ : 871225

山东汉亚都都传媒股份有限公司

Shandong Hanvadudu Media Co., Ltd.



半年度报告

2024

## 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、公司负责人宫宁先生、主管会计工作负责人崔晓莉女士及会计机构负责人（会计主管人员）崔晓莉女士保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II	融资情况 .....	85

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	信息披露负责人办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、都都股份、 母公司	指	山东汉亚都都传媒股份有限公司
海奥发展	指	北京海奥文化发展合伙企业(有限合伙)
海奥互动	指	青岛海奥互动数字科技有限公司
青岛制造	指	青岛制造网络科技有限公司
海外推广	指	青岛海外推广科技发展有限公司
上海通瀚	指	上海通瀚市场营销策划有限公司
港投工程	指	港投工程咨询有限公司
主办券商	指	开源证券股份有限公司
股东大会	指	山东汉亚都都传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	山东汉亚都都传媒股份有限公司董事会
监事会	指	山东汉亚都都传媒股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次的《山东汉亚都都传媒股份有限公司章程》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
期初	指	2024年1月1日
期末	指	2024年6月30日
上年年末	指	2023年12月31日
广告	指	为了某种特定的需要,通过一定形式的媒体,公开而广泛地向公众传递信息的宣传手段。
广告占地	指	设置广告所需占用的空间。
户外广告	指	在室外的公共空间,利用公共、自有或他人所有的建筑物、构筑物、场地、空间等向受众传达信息而设立的广告形式,也指此类广告媒体。
户外媒体、户外广告媒体	指	主要建筑物的楼顶和商业区的门前、路边等户外场地设置的发布广告信息的媒介,主要形式包括户外大牌、楼体LED广告、跨线桥广告、灯箱广告、立柱T牌等。
广告发布	指	广告经营者通过一定的媒体或形式,将已制作好的广告信息传递给广告对象的活动。
互联网+	指	将互联网与传统行业相结合,促进各行各业产业发展
数字营销	指	借助于互联网络、电脑通信技术和数字交互式媒体来实现营销目标的一种营销方式,以精准、高效地谋求市场的开拓和消费者的挖掘。其是基于明确的数据库对象,通过数字化多媒体渠道,实现营销精准化,营销效果可量化,数据化的一种高层次营销活动。
整合营销	指	通过线上、线下及数字营销的卓越服务能力和技术能力帮助国内企业于国内外市场提升品牌声望和销售业

		绩，实现跨区域、全球化发展。
新闻媒体投放	指	亦称大众媒体投放，新闻媒体投放包括纸质媒体（报纸、杂志、期刊等）和电子媒体（广播、电视、新闻网站等）等的内容及广告发布。
数字内容制作	指	数字内容制作是指将图像、文字、影音等内容，通过数字技术进行整合应用产品或服务的总体，是数字媒体技术与文化创意结合的产物。数字内容制作的主要范畴，在于图像文字、影像语音等数据应用信息技术加以数字化并整合应用。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东汉亚都都传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Hanyadudu Media Co., Ltd. -		
法定代表人	宫宁先生	成立时间	2006年9月21日
控股股东	控股股东为（宫宁先生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宫宁先生），一致行动人为（孙奕女士）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业（L）-商业服务业(72)-广告业（724）-广告业（7240）		
主要产品与服务项目	整合营销、媒体投放及发布、数字制作及营销、跨境营销		
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	都都股份	证券代码	871225
挂牌时间	2017年3月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	12,590,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	宋颖	联系地址	山东省青岛市市北区连云港路17号3号楼25层
电话	15725320777	电子邮箱	gmo@dudugufen.com
传真	-		
公司办公地址	山东省青岛市市北区连云港路17号3号楼25层	邮政编码	260000
公司网址	www.dudugufen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913702037940020747		
注册地址	山东省青岛市市北区内蒙古路29号17-18		
注册资本（元）	12,590,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

都都股份专注于为企业和机构提供有价值的传播为己任，历经十余年的发展，已成为山东半岛领先的综合性媒体服务商及创意传媒整合营销服务企业并已拥有十余项广告类自有知识产权。同时，通过与全国广泛的新闻媒体、轨道交通及地标性户外代理媒体及头部数字媒体代理企业的多元化合作，建立了集合数字媒体、户外媒体、新闻媒体及其他流量媒体的具有融合性、高精度度及可触达细分市场的投放集合体。

同时，公司作为中国二级广告企业、中国广告协会会员企业、山东省广告协会常务理事单位、青岛市企业联合会理事企业、青岛市工商联会员企业、ISO9001+ISO14001+OHSAS18001+企业 AAA 信用认证企业，通过数年来对新闻媒体、数字媒体投放网络、轨道交通户外媒体、海内外地标性户外媒体投放及品牌营销网络的构建，并通过组建自有数字内容制作团队，积极拥抱数字传播时代对广告宣传行业及市场带来的变更。通过内容、技术、媒体的多重融合，实现了对客户服务的升级及宣传品效的提升。

报告期内，公司旗下仍拥有青岛海奥互动数字科技有限公司、青岛海外推广科技发展有限公司、青岛制造网络科技有限公司、上海通瀚市场营销策划有限公司，其中公司成员超 95%为大学及以上学历，核心团队人员多为国内优质高校毕业、海外留学人才。公司管理团队、销售团队、创意团队及制作技术团队均由行业资深专业人员组成，从而确保了各项业务及服务环节，都能够保持高效、高质、高精度地计划及实施，全面保障了都都股份在业界的竞争力优势。并且公司的销售团队通过直销和口碑营销相结合的销售模式，与目标客户保持密切接触，持续为客户提供针对性强、专业度高的定制化服务，及时了解及协助客户找到企业及品牌宣传的关键点，并提供精准化方案，从而提升客户对都都股份的服务选择，保证了公司业务得以持续保有及拓展。

公司主要通过为客户提供国内外户外媒体投放（含轨道交通类媒体）、海内外数字媒体投放、国内新闻媒体投放及数字内容创意及制作等服务实现营收，其盈利来自于公司建造媒体、采购媒体资源成本、业务外包成本与收取客户广告投放收入、广告制作收入及品牌策划服务收入之间的差价。公司在业内经营服务多年，与行业内及制造类供应商建立了良好的合作关系，凭借资源优势、合理价位及专业能力在市场中树立良好的口碑，同时，也为公司进一步提升盈利空间与营收水平打下了坚实的基础。

报告期内，公司商业模式并未发生重大变化。

持续为客户提供针对性强、专业度高的定制化服务

(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	10,559,071.39	7,671,941.93	37.63%
毛利率%	28.13%	-23.10%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	112,388.05	-4,059,334.95	102.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	93,361.08	-4,059,338.13	102.30%
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）	0.84%	-28.58%	-
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）	0.69%	-28.58%	-
基本每股收益	0.01	-0.32	103.13%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,858,937.33	14,923,334.43	6.27%
负债总计	2,356,523.64	1,533,308.79	53.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,502,413.69	13,390,025.64	0.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.07	1.06	0.94%
资产负债率%（母公司）	37.22%	34.93%	-
资产负债率%（合并）	14.86%	10.27%	-
流动比率	5.77	8.12	-
利息保障倍数	23.85	-	-
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	-2,522,606.41	-2,868,115.38	12.05%
应收账款周转率	1.13	1.06	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.27%	-5.33%	-
营业收入增长率%	37.63%	53.99%	-
净利润增长率%	102.77%	-951.72%	-



### 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	403,016.28	2.54%	1,876,291.69	12.57%	-78.52%
应收票据	0.00	-	128,000.00	0.86%	-100.00%
应收账款	10,229,734.27	64.50%	7,325,324.38	49.09%	39.65%
预付账款	145,686.82	0.92%	149,224.16	1.00%	-2.37%
其他应收款	2,813,021.80	17.74%	2,952,428.00	19.78%	-4.72%
固定资产	1,868,162.97	11.78%	2,098,454.99	14.06%	-10.97%
短期借款	1,620,000.00	10.22%	0.00	-	-
应付账款	283,784.27	1.79%	215,924.34	1.45%	31.43%
合同负债	162,148.03	1.02%	608,385.20	4.08%	-73.35%
其他应付款	0.00	-	504,956.00	3.38%	-100.00%
资产总额	15,858,937.33	100%	14,923,334.43	100%	6.27%

#### 项目重大变动原因

##### 1、货币资金

截止至报告期期末，货币资金较去年年底有所下降，降幅 78.52%，主要原因为报告期内支付了嘉佳广场 LED 经营权费和大额的地铁经营权费。

##### 2、应收票据

截止至报告期期末，应收票据较去年年底有所下降，降幅 100.00%，主要原因为报告期内已到承兑期的银行汇票款项均已收回。

##### 3、应收账款

截止至报告期期末，应收账款较去年年底有所上升，增幅 39.65%，主要原因为报告期内部分销售收入尚未到结算期。

##### 4、固定资产

截止至报告期期末，固定资产较去年年底有所下降，降幅 10.97%，主要原因为报告期内了户外广告大屏设施折旧金额较大，故固定资产较去年年底有所下降。

##### 5、短期借款

截止至报告期期末，短期借款较去年年底有所上升，主要原因为报告期内收到银行借款资金。

##### 6、应付账款

截止至报告期期末，应付账款较去年年底有所上升，增幅 31.43%，主要原因为报告期内采购尚未到结算期。

##### 7、合同负债

截止至报告期期末，合同负债较去年年底有所下降，降幅 73.35%，主要原因为报告期内广告发布完成客户支付款项。

##### 8、其他应付款

截止至报告期期末，其他应付款较去年年底有所下降，降幅 100.00%，主要原因为报告期内支付资金往来款项。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	10,559,071.39	-	7,671,941.93	-	37.63%
营业成本	7,588,678.00	71.87%	9,443,850.25	123.10%	-19.64%
毛利率	28.13%	-	-23.10%	-	-
销售费用	1,432,203.09	13.56%	1,427,512.36	18.61%	0.33%
管理费用	1,388,628.56	13.15%	1,315,247.24	17.14%	5.58%
净利润	112,388.05	1.06%	-4,059,334.95	-52.91%	102.77%
经营活动产生的现金流量净额	-2,522,606.41	-	-2,868,115.38	-	12.05%
投资活动产生的现金流量净额	-65,944.00	-	-750,571.25	-	91.21%
筹资活动产生的现金流量净额	1,115,275.00	-	-	-	-

### 项目重大变动原因

#### 1、营业收入

报告期内，营业收入较去年同期有所上升，增幅 37.63%，主要原因为报告期内加大市场开拓，深耕客户群体，故收入有所上升。

#### 2、营业成本

报告期内，营业成本较去年同期有所下降，降幅 19.64%，主要原因为报告期内策划项目已接近完工，故成本有所下降。

#### 3、净利润

报告期内，净利润较去年同期有所上升，增幅 102.77%，主要原因为报告期内公司加大市场开拓和业务深耕，项目策划板块业务已接近完工成本下降，故净利润有所上升。

#### 4、投资活动产生的现金流量净额

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较去年同期上升，主要原因为报告期内购建固定资产减少。

#### 5、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较去年同期上升，主要原因为报告期内取得银行短期借款。

## 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
青岛海外推广科技发展	子公司	跨境营销	5,000,000.00	4,314,074.88	4,212,783.12	0.00	-54,991.08

有限公司		服务					
青岛海奥互动数字科技有限公司	子公司	数字营销服务	500,000.00	8,675,197.70	-248,182.90	-10,962.08	-41,644.51
青岛制造网络科技有限公司	子公司	数字营销服务	5,000,000.00	6,787,035.77	6,737,022.95	0.00	-15,558.81
上海通瀚市场营销策划有限公司	子公司	整合营销服务	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 五、 企业社会责任

适用 不适用

### 六、 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
控股股东、实际控制人控制不当的风险	报告期内,公司的控股股东、实际控制人为宫宁先生,其直接和间接持有公司共 11,001,000 股份,占比 87.38%,能够对公司决策产生重大影响,并能够实际支配公司经营决策。公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系,在组织和制度上对控股股东的行为可进行全面规范,但若公司实际控制人利用其特殊地位,通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资进行不当控制,将有机会对公司及中小股东的利益产生不利影响。应对措施:公司严格遵守法人治理结构和相关的规章制度体系,在组织和制度上对控股股东的行为进行更严格的规范,从而全力保障公司及中小股东的相关利益。
公司发布的广告为虚假或不实广告的风险	公司已多角度的完善了广告审查制度,并配备了资深专业人员按照法律法规相关要求对所发布广告的真实性、合法性、广告形式、广告整体效果等进行全面审查,尽可能避免发布虚假或

	<p>不实广告。但由于广告信息内容通常由客户最终确定，尽管公司的广告审查制度运作有效，且成立至今亦不存在因广告主发布的虚假或不实交易信息导致纠纷或潜在纠纷的情形，但公司仍然无法完全避免因发布的广告为虚假或不实广告，进而被主管部门处罚的风险。应对措施：一方面公司通过挑选风险较小行业，并且选择行业内资质较好的公司，另一方面公司通过内部建立起严格的审查流程，加强对广告发布各个环节的管控，同时持续性就相关法律法规及时对相关人员进行专业培训，从而降低因发布虚假广告而遭受处罚的风险。</p>
政策风险	<p>户外广告设置受到国家和地区政策影响较大。虽然公司在报告期内已通过多项自有专利技术，借力数字技术创新、新型材料使用、新类型媒体投放的多种手段,对代理的户外媒体产品进行了多样性升级及类型丰富，但由于城市不断建设、升级、构建文明城市规范市容市貌等因素影响,一些既定的户外媒体规划经常发生变化，原先允许设置户外广告的位置可能进行调整，不符合新规的户外媒体可能被拆除或改建,从而会影响到公司户外媒体资源的稳定性，对公司该业务的可持续经营产生一定的不利影响。应对措施：公司已通过并将持续通过对如裸眼 3D 等数字技术的创新、加大对新型媒体的使用等手段，对所代理媒体产品进行全面持续的升级改造。同时，加大力度拓展整合营销市场、数字营销市场及融媒体市场，持续打造综合性业务能力强的专业团队，通过业务多元化发展，实现尽力规避政策风险的影响。</p>
行业整合风险	<p>报告期内，因疫情的持续发展，国内广告行业整合速度仍在加剧。各广告细分行业内顶流公司仍在对同行业区域领先企业进行持续的资本追击，从而提升自己竞争力，确保其行业领先地位。大量优质区域性广告公司被收购，行业资源逐渐向龙头企业集中。由于公司现已具有区域性行业标杆性特质及较强的团队优势，故在公司规模和业绩不能持续快速发展,市场竞争力下</p>

	<p>降的情况，则有被大公司整合的风险。应对措施：公司将持续以自身在行业十余年的客户及行业口碑积累为基础，通过新增的户外代理媒体资源及在整合营销、融媒体业务市场持续增长的服务能力，全力寻求新的利润增长点。</p>
<p>业务区域过于集中风险</p>	<p>在报告期内，公司仍以山东为主要核心区域向国内辐射，虽然已凭借公司多样化的媒体资源、品牌口碑、运营经验等竞争优势，加速对埠外市场的扩张，但公司拥有户外广告媒体资源仍有较多部分集中于山东地区，且目前公司客户也主要为本省客户，省内经济形势将直接影响公司的经营业绩。如果不能高效的开拓省外行业市场及客户群体，公司成长将面临一定的瓶颈。应对措施：在报告期内，公司以山东省为主要核心区域向国内大中型品牌企业加大服务影响力辐射，加速公司各业务团队对埠外市场的综合性服务能力，凭借公司日益增加的融媒体资源、多元化的品牌服务经验、跨区域性品牌服务口碑的提升，加速实现公司在跨区域市场的快速发展。</p>
<p>户外广告设置许可证或经营权合同无法续期的风险</p>	<p>按照有关规定，广告媒体所有者设置户外广告设施通常需取得户外广告设置许可证方可进行宣传投放；同时，广告媒体租赁需要广告媒体所有者与租赁方签署经营权合同。截至本报告出具之日，公司相关媒体均为租赁方式，经营权合同也均在有效期内。但随着我国城市规划、交通规划的成熟规范，以及城市环境、景观等的改造需要，地方政府可能会对原有的户外广告媒体设置规划进行调整，部分不符合新规划的户外广告媒体存在被迫拆除或迁移的可能，公司将面临所租赁媒体的户外广告设置许可证或经营权合同无法续期的风险。应对措施：在租赁需要取得户外广告设置许可证的户外媒体时，将先期确认此媒体是否已办理相关许可，并及时与媒体所有方签署经营权合同；若须租赁媒体尚未完成相关许可证的办理，公司在与媒体所有方签署经营权合同后，将积极协助其尽快完成相关许可的办理；现有媒体相关资质到期届满前，公司也将按照《青岛市户外广</p>

	<p>告设置管理办法》的规定，督促媒体所有方及时向相关部门提出申请；若公司与媒体所有方经营权合同到期，但仍需继续合作的，也将根据原合同内容，提前与所有方进行续期合同的签署，全面确保公司户外媒体发布的合规性；同时，公司也将加大力度，持续引入多样性户外媒体、数字媒体等非此类许可制宣传媒体形式，已降低户外广告设置许可证或经营权合同无法续期的风险。</p>
<p>部分不符合城市新规划的户外广告牌被强迫拆除的风险</p>	<p>公司户外媒体通常采用租赁形式，未来随着青岛市环境提升行动的进一步规划,公司部分户外媒体存在被拆除的风险。应对措施：公司通过代理、租赁多区域、多类型的户外媒体及对现有媒体持续的技术性升级改造等途径，来规避所涉及媒体被拆除的风险同时，公司通过整合营销业务服务能力的全面提升及对融媒体营销市场的逐步渗透，切实对公司业务区域的宽度及盈利空间的厚度实现高效提升，从而有效的降低户外媒体被迫拆除的对公司整体经营业绩的风险系数。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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

##### (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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
都都股份公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月12日	-	正在履行中
都都股份公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016年9月12日	-	正在履行中
都都股份公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2016年9月12日	-	正在履行中
都都股份公开转让说明书	董监高	限售承诺	2016年9月12日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

本报告不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	4,404,166	34.98%	0	3,834,166	30.45%
	其中：控股股东、实际控制人	2,707,500	21.51%	0	2,707,500	21.51%
	董事、监事、高管	2,707,500	21.51%	0	2,707,500	21.51%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,185,834	65.02%	0	8,755,834	69.55%
	其中：控股股东、实际控制人	8,122,500	64.52%	0	8,122,500	64.52%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		12,590,000	-	0	12,590,000	-
普通股股东人数						3

#### 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	宫宁	10,830,000	0	10,830,000	86.02%	8,122,500	2,707,500	0	0
2	孙奕	1,570,000	0	1,570,000	12.47%	570,000	1,000,000	0	0
3	海奥发展	190,000	0	190,000	1.51%	63,334	126,666	0	0
合计		12,590,000	-	12,590,000	100%	8,755,834	3,834,166	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

宫宁为海奥发展普通合伙人及法定代表人；股东孙奕与宫宁原为夫妻关系，双方于2011年8月25日签署了《离婚协议书》，并于2022年12月28日重新登记结婚。



二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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				
宫宁	董事长兼总经理	男	1977年9月	2019年9月12日	2025年9月4日	10,830,000	0	10,830,000	86.02%
崔晓莉	董事、副总经理、财务负责人	女	1986年2月	2019年9月12日	2025年9月4日	0	0	0	0%
宋颖	董事、副总经理、信息披露负责人	女	1983年6月	2019年9月12日	2025年9月4日	0	0	0	0%
丁凡建	董事	男	1980年5月	2019年9月12日	2025年9月4日	0	0	0	0%
韦苇	董事	女	1982年5月	2022年9月5日	2025年9月4日	0	0	0	0%
尹风亮	监事会主席	男	1975年4月	2019年9月12日	2025年9月4日	0	0	0	0%
张彤	监事	女	1983年1月	2022年9月5日	2025年9月4日	0	0	0	0%
唐琳	监事	女	1989年6月	2022年9月5日	2025年9月4日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

宫宁为公司控股股东、实际控制人。此外,公司各董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

### (二) 变动情况

适用 不适用

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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	5
财务人员	4	4
销售人员	23	23
创意人员	10	10
执行及服务人员	7	7
员工总计	49	49

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	403,016.28	1,876,291.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	0.00	128,000.00
应收账款	五、（三）	10,229,734.27	7,325,324.38
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	145,686.82	149,224.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	2,813,021.80	2,952,428.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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、（六）	14,070.57	12,766.65
<b>流动资产合计</b>		<b>13,605,529.74</b>	<b>12,444,034.88</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、（七）	1,868,162.97	2,098,454.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、（八）	385,244.62	380,844.56
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,253,407.59	2,479,299.55
<b>资产总计</b>		15,858,937.33	14,923,334.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（九）	1,620,000.00	0.00
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、（十）	283,784.27	215,924.34
预收款项			
合同负债	五、（十一）	162,148.03	608,385.20
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十二）	167,359.07	155,970.28
应交税费	五、（十三）	123,232.27	48,072.97
其他应付款	五、（十四） 八、（四）		504,956.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		2,356,523.64	1,533,308.79
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		2,356,523.64	1,533,308.79
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、（十五）	12,590,000.00	12,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十六）	3,047,163.84	3,047,163.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（十七）	30,723.59	30,723.59
一般风险准备			
未分配利润	五、（十八）	-2,165,473.74	-2,277,861.79
归属于母公司所有者权益合计		13,502,413.69	13,390,025.64
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		13,502,413.69	13,390,025.64
<b>负债和所有者权益总计</b>		15,858,937.33	14,923,334.43

法定代表人：宫宁先生

主管会计工作负责人：崔晓莉女士

会计机构负责人：崔晓莉女士

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		380,755.18	1,860,238.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			128,000.00
应收账款	十一、（一）	10,229,734.27	7,157,024.38
应收款项融资			

预付款项		145,038.21	149,224.16
其他应收款	十一、(二)	2,811,901.89	2,951,308.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		13,567,429.55	12,245,795.25
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、(三)	5,578,179.96	5,578,179.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,780,042.68	2,010,334.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		385,232.83	380,492.77
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		7,743,455.47	7,969,007.43
<b>资产总计</b>		21,310,885.02	20,214,802.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,620,000.00	0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		283,551.49	215,551.49
预收款项			
合同负债		162,148.03	608,385.20

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		55,747.47	44,358.68
应交税费		123,232.27	44,928.00
其他应付款		5,687,235.28	6,147,191.28
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>7,931,914.54</b>	<b>7,060,414.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>7,931,914.54</b>	<b>7,060,414.65</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		12,590,000.00	12,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,047,163.84	3,047,163.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,723.59	30,723.59
一般风险准备			
未分配利润		-2,288,916.95	-2,513,499.40
<b>所有者权益合计</b>		<b>13,378,970.48</b>	<b>13,154,388.03</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>21,310,885.02</b>	<b>20,214,802.68</b>



### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		10,559,071.39	7,671,941.93
其中：营业收入	五、（十九）	10,559,071.39	7,671,941.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		10,448,357.30	12,202,724.77
其中：营业成本	五、（十九）	7,588,678.00	9,443,850.25
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十）	32,295.78	15,626.68
销售费用	五、（二十一）	1,432,203.09	1,427,512.36
管理费用	五、（二十二）	1,388,628.56	1,315,247.24
研发费用			
财务费用	五、（二十三）	6,551.87	488.24
其中：利息费用		4,725.00	
利息收入		741.66	2,107.80
加：其他收益	五、（二十四）	12,233.36	40,849.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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、（二十五）	-22,000.30	574,126.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十六）	7,039.47	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		107,986.62	-3,915,806.44
加：营业外收入	五、（二十七）	1.37	3.18
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		107,987.99	-3,915,803.26
减：所得税费用	五、（二十八）	-4,400.06	143,531.69
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		112,388.05	-4,059,334.95
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)		112,388.05	-4,059,334.95
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		112,388.05	-4,059,334.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		112,388.05	-4,059,334.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		112,388.05	-4,059,334.95
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.01	-0.32
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.01	-0.32

法定代表人: 宫宁先生  
 莉女士

主管会计工作负责人: 崔晓莉女士

会计机构负责人: 崔晓莉女士

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十一、(四)	10,570,033.47	7,435,395.28
减: 营业成本	十一、(四)	7,593,656.61	9,158,940.03

税金及附加		30,065.66	13,031.13
销售费用		1,431,903.09	1,427,512.36
管理费用		1,285,042.57	1,202,014.06
研发费用			
财务费用		5,095.15	-673.04
其中：利息费用		4,725.00	
利息收入		714.10	1,932.81
加：其他收益		12,231.46	39,984.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-23,700.30	574,166.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,039.47	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		219,841.02	-3,751,278.27
加：营业外收入		1.37	1.99
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		219,842.39	-3,751,276.28
减：所得税费用		-4,740.06	143,541.58
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		224,582.45	-3,894,817.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		224,582.45	-3,894,817.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			

7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		224,582.45	-3,894,817.86
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,921,605.05	7,412,466.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	369,144.22	3,418,636.34
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,290,749.27</b>	<b>10,831,102.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,699,727.01	10,210,817.12
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		2,083,421.76	2,314,336.52
支付的各项税费		92,570.71	88,045.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、（二十九）	937,636.20	1,086,019.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,813,355.68</b>	<b>13,699,218.37</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,522,606.41</b>	<b>-2,868,115.38</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		12,000.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,944.00	750,571.25
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		77,944.00	750,571.25
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-65,944.00	-750,571.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,620,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(二十九)	3,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,620,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,725.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(二十九)	3,500,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,504,725.00	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,115,275.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,473,275.41	-3,618,686.63
加：期初现金及现金等价物余额		1,876,291.69	5,156,797.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		403,016.28	1,538,111.33

法定代表人：宫宁先生

主管会计工作负责人：崔晓莉女士

会计机构负责人：崔晓莉女士

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,763,224.85	6,886,727.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		519,114.76	3,418,445.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		8,282,339.61	10,305,172.94

购买商品、接受劳务支付的现金		7,705,004.34	9,698,165.83
支付给职工以及为职工支付的现金		1,994,426.45	2,213,977.79
支付的各项税费		86,906.34	84,447.16
支付其他与经营活动有关的现金		1,024,816.92	1,082,600.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,811,154.05	13,079,191.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,528,814.44	-2,774,018.82
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		12,000.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,944.00	750,571.25
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		77,944.00	750,571.25
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-65,944.00	-750,571.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,620,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	0.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,620,000.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,725.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,500,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,504,725.00	0.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,115,275.00	0.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,479,483.44	-3,524,590.07
加：期初现金及现金等价物余额		1,860,238.62	4,985,746.65
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		380,755.18	1,461,156.58

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 山东汉亚都都传媒股份有限公司

### 2024半年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

#### 一、公司基本情况

##### 1. 历史沿革

(1) 公司设立情况：山东汉亚都都传媒股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由孙奕、胡永花共同于2006年9月21日出资设立,公司名称为青岛卓廷文化传播有限公司。公司注册资本为人民币50.00万元,其中:孙奕认缴货币出资30.00万元,占注册资本的60.00%,胡永花认缴货币出资20.00万元,占注册资本的40.00%。上述变更由青岛振兴会计师事务所有限公司审验,并于2006年9月18日出具青振兴会内验字(2006)第01-068号《验资报告》。

初始股东明细及出资如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	认缴出资占注册资本的比例 (%)	实缴出资(万元)	实缴出资占注册资本的比例 (%)	出资方式
孙奕	30.00	60.00	30.00	60.00	货币
胡永花	20.00	40.00	20.00	40.00	货币
合计	50.00	100.00	50.00	100.00	

(2) 2008年7月, 公司名称及地址变更

2008年7月9日, 根据股东会决议, 同意将公司的名称修改为青岛都都传媒有限公司, 同意将公司的地址变更为青岛市市北区标山路58号-30室, 同时通过公司章程修正案。

此次变更后, 本公司的股权结构如下:

股东姓名	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
孙奕	30.00	30.00	60.00	货币
胡永花	20.00	20.00	40.00	货币
合计	50.00	50.00	100.00	

(3) 2015年12月23日, 根据股东会决议, 公司将注册资本增加至500.00万元, 其中宫宁增加出资450.00万元, 并通过公司章程修正案。截至2015年12月31日, 本公司已收到宫宁新增货币累计出资450.00万元。

本次变更后, 股权结构情况如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
宫宁	450.00	450.00	90.00	货币
孙奕	30.00	30.00	6.00	货币
胡永花	20.00	20.00	4.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

(4) 2016年1月27日, 根据股东会决议, 同意胡永花将其对公司的20.00万元出资额(占注册资本的4%)转让给宫宁, 同时通过公司章程修正案。

同日, 胡永花与宫宁签署《股权转让协议》, 胡永花将其对公司的20.00万元出资额(占注册资本的4%)转让给宫宁, 转让价格为0.00元。

本次变更后, 股权结构情况如下:

股东名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
宫宁	470.00	470.00	94.00	货币
孙奕	30.00	30.00	6.00	货币
合计	500.00	500.00	100.00	

(5) 2016年8月17日根据公司出资人关于公司改制变更的股东会决议、发起人协议以及改制后公司章程(草案)的规定, 改制变更后山东汉亚都都传媒股份有限公司(筹)申请登记的注册资本为人民币500.00万元, 由都都传媒全体出资人以其拥有的该企业2016年6月30日为基准日, 经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的“[2016]京会兴审字第52000172号”审计报告确认的净资产12,537,163.84元, 折合为山东汉亚都都传媒股份有限公司(筹)股本500.00万元, 上述净资产扣除折合股本后的余额7,537,163.84元计入资本公积。上述出资由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于2016年8月17日出具[2016]京会兴验字第52000030号《验资报告》。

本次变更后, 股权结构情况如下:



股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
宫宁	470.00	470.00	94.00	净资产折股
孙奕	30.00	30.00	6.00	净资产折股
合计	500.00	500.00	100.00	

(6) 2016年9月27日根据股东会决议，公司注册资本由500.00万元增加到610.00万元，新增注册资本110.00万元由北京港投投资发展合伙企业（有限合伙）和宫宁分别以货币资金形式认缴，其中北京港投投资发展合伙企业（有限合伙）出资10.00万元，宫宁出资100.00万元，上述出资由山东新华有限责任会计师事务所青岛分所审验，并于2016年10月28日出具鲁新会师青分内验字（2016）第1-016号《验资报告》。本次变更后，股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
宫宁	570.00	570.00	93.44	货币、净资产
孙奕	30.00	30.00	4.92	净资产
北京港投投资发展合伙企业（有限合伙）	10.00	10.00	1.64	货币
合计	610.00	610.00	100.00	

(7) 2017年3月23日，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“都都股份”，证券代码“871225”。

(8) 2017年8月31日根据股东会决议，公司注册资本由610.00万元增加到1,159.00万元，新增注册资本549.00万元由资本公积转增股本形式认缴，其中宫宁增资513.00万元，孙奕增资27.00万元，北京港投投资发展合伙企业（有限合伙）增资9.00万元。本次变更后，股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
宫宁	1,083.00	1,083.00	93.44	货币、净资产
孙奕	57.00	57.00	4.92	净资产
北京港投投资发展合伙企业（有限合伙）	19.00	19.00	1.64	货币
合计	1,159.00	1,159.00	100.00	

(9) 2018年1月15日根据股东大会，公司注册资本由1,159.00万元增加到1,259.00万元，新增注册资本100.00万元由新增股东青岛甲由网络科技有限公司认缴。上述增资由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2018年2月2日出具[2018]京会兴验字第52000001号《验资报告》。本次变更后，股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
宫宁	1,083.00	1,083.00	86.02	货币、净资产
青岛甲由网络科技有限公司	100.00	100.00	7.94	货币
孙奕	57.00	57.00	4.53	净资产
北京港投投资发展合伙企业（有限合伙）	19.00	19.00	1.51	货币
合计	1,259.00	1,259.00	100.00	

## 2. 公司注册地、组织形式和总部地址

公司总部位于山东省青岛市市北区内蒙古路29号17-18，组织形式为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），统一社会信用代码：913702037940020747，法定代表人宫宁，实际控制人宫宁。

## 3. 公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事户外及数字媒体投放及发布服务、数字营销服务、品牌策划服务。

#### 4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 16 日批准报出。

## 二、财务报表编制基础

### (一) 编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	信用风险特征与组合中其他客户显著不同，信用风险特征发生显著变化
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	30 万元以上
本期重要的应收款项核销	30 万元以上

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

## 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

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，经复核后，计入当期损益。

### 通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债

相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

### **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当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时，本公司将进行重新评估。

#### **2. 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。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。

#### **3. 合并程序**

本公司以自身和各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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

##### **(1) 增加子公司或业务**

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的

报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

## (2) 处置子公司或业务

### ① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明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。

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，本公司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。

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，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

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。

## (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

#### **（十）外币业务和外币报表折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

#### **（十一）金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### **1. 金融工具的确认和终止确认**

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

### (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

#### ①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(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，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。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注（十二） 公允价值计量”。

### 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

#### (1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风



险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

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

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

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工具，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工具，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、应收款项融资、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

## **(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：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

## **(3) 已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

① 发行方或债务人发生重大财务困难；

② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③ 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

⑥ 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。

#### **(4) 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。

#### **(5) 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。

#### **6. 金融工具抵销**

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### **7. 财务担保合同**

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

#### **8. 金融资产转移**

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两

者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本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，本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的，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。

### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## （十三）应收票据

### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。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。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

信用风险特征与组合中其他客户显著不同，信用风险特征发生显著变化。

#### （十四）应收账款

1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或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，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：信用风险较高组合

应收账款组合 2：账龄组合

3. 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/逾期天数自信用期满之日起计算。

账龄	计提比例（%）
1 年以内	1.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	100.00
4 至 5 年	100.00
5 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

信用风险特征与组合中其他客户显著不同，信用风险特征发生显著变化。

#### （十五）其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司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，确定组

合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：应收其他款项

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

账龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

信用风险特征与组合中其他客户显著不同，信用风险特征发生显著变化。

## （十六）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### 2. 合同资产预期信用损失

#### （1）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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。

#### （2）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

合同资产组合 1：广告发布项目

合同资产组合 2：品牌策划项目

#### （3）按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

信用风险特征与组合中其他客户显著不同，信用风险特征发生显著变化。

## （十七）长期股权投资

### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其

合营企业的权益性投资。

## **(2) 长期股权投资类别的判断依据**

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见“本附注三、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

## **2. 长期股权投资初始成本的确定**

### **(1) 企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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) 其他方式取得的长期股权投资**

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

## **3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；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；本公司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。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司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，本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，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### 4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（二十三）长期资产减值”。

### （十八）固定资产

#### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：广告牌、运输设备、办公及电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

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. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
广告牌	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公及电子设备	年限平均法	3	5	31.67



### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十三）长期资产减值”

### 4. 固定资产处置

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

## （十九）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程计提资产减值方法见“本附注（二十三）长期资产减值”。

## （二十）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用暂停资本化期间

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

的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

### （二十一）使用权资产

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

#### 1. 初始计量

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) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

#### 2. 后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、（二十三）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （二十二）无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## **(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见“本附注三、（二十三）长期资产减值”。

### **2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法**

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命确定的无形资产。

### **3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据**

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### **4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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：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。

### **5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### **(二十三) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额，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，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，在以后会计期间不再转回。

### **(二十四) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本年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中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### **(二十五) 合同负债**

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### **(二十六) 职工薪酬**

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

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

产成本。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 租赁负债

### 1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

## 2. 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### (二十八) 预计负债

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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只有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。

### (二十九) 收入

#### 1. 一般原则

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

#### 可变对价

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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。

#### 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

#### 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（不包含预期因销售退回将退还的金额）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义务的性质等因素。

## 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。

## 2. 具体方法：

本公司主营业务是户外广告经营收入和品牌策划收入，具体收入确认标准：

- (1) 户外广告经营收入经客户确认后根据合同规定的发布期限按时段法计算确认；
- (2) 项目策划收入经客户验收确认后按时点法确认收入。

## (三十) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业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，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。



## 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，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（包括持续履行）履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

## 3. 合同成本摊销和减值

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业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或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本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。

## （三十一）政府补助

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

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- (1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。
- (2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府

补助，计入营业外收支。

### （三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（3）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

（2）对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（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同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### （三十三）租赁

#### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权

利，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## **2. 单独租赁的识别**

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。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。

## **3. 适用财会【2022】13号的租金减让**

对于适用财会【2022】13号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## **4. 本公司作为承租人**

### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

### **(2) 租赁期的评估**

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### **(3) 使用权资产和租赁负债**

见“附注三、（二十一）”和“附注三、（三十三）”。

### **(4) 租赁变更**

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

① 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；

② 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，本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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **(5) 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价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## **(6) 适用财会【2022】13 号的租金减让**

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## **5. 本公司作为出租人**

### **(1) 租赁和非租赁部分的分拆**

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

### **(2) 租赁的分类**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### **(3) 作为经营租赁出租人**

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

### **(4) 作为融资租赁出租人**

在租赁开始日，本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。本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。

本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按照“本附注三、（十一）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- ① 该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；
- ② 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本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；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照“本附注三、（十一）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### **（5）适用财会【2022】13号的租金减让**

对于采用财会【2022】13号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

### **6. 售后租回交易**

本公司按照“附注三、（二十九）收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### **（1）本公司作为卖方及承租人**

##### **① 售后租回交易中的资产转让属于销售**

初始计量：本公司作为承租人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；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（二十一）使用权资产”和“本附注（二十七）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注三、（三十三）租赁 4、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

##### **② 售后租回交易中的资产转让不属于销售**

本公司作为承租人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，按照“本附注三、（十一）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

#### **（2）本公司作为买方及出租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5.本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照“本附注三、（十一）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

#### （三十四）重要会计政策和会计估计的变更

##### 1. 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

##### 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

##### （一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
文化事业建设费	广告服务取得的计费销售额	3%
企业所得税	应纳税所得额	20%

##### （二）税收优惠及批文

企业所得税

财政部税务总局公告 2023 年第 12 号关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

#### 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年 1-6 月，“上期”指 2023 年 1-6 月。

##### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	403,016.28	1,876,291.69
其中：存放财务公司款项		
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	403,016.28	1,876,291.69
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

##### （二）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	0.00	128,000.00
合计	0.00	128,000.00

## 2. 期末公司已质押的应收票据

无

## 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无

### (三) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,218,873.44	7,285,126.08
1至2年	16,721.73	16,721.73
2至3年	140,000.00	140,000.00
3至4年	540,000.00	540,000.00
4至5年		
5年以上		
小计	10,915,595.17	7,981,847.81
减：坏账准备	685,860.90	656,523.43
合计	10,229,734.27	7,325,324.38

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	510,000.00	4.67	510,000.00	100.00	
其中：					
组合 1：信用风险较高	510,000.00	4.67	510,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,405,595.17	95.33	175,860.90	1.69	10,229,734.27
其中：					
组合 2：账龄组合	10,405,595.17	95.33		1.69	
合计	10,915,595.17	/	685,860.90	/	10,229,734.27

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	510,000.00	6.39	510,000.00	100.00	
其中：					
组合 1：信用风险较高	510,000.00	6.39	510,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	7,471,847.81	93.61	146,523.43	1.96	7,325,324.38
其中：					
组合 2：账龄组合	7,471,847.81	93.61	146,523.43	1.96	7,325,324.38
合计	7,981,847.81	/	656,523.43	/	7,325,324.38

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
莱阳盈丰置业有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	信用风险较高
合计	510,000.00	510,000.00	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,218,874.44	102,188.73	1.00
1 至 2 年	16,721.73	1,672.17	10.00
2 至 3 年	140,000.00	42,000.00	30.00
3 至 4 年	30,000.00	30,000.00	100.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上			100.00
合计	10,405,595.17	175,860.90	/

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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	510,000.00					510,000.00
按组合计提坏账准备	146,523.43	29,337.47				175,860.90
合计	656,523.43	29,337.47				685,860.90

4. 本期实际核销的应收账款情况

无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产坏账准备期末余额小计
中国银行股份有限公司	2,218,941.38		2,218,941.38	20.33	22,189.41
澳柯玛股份有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00	16.49	18,000.00
青岛鳌鹤投资有限公司	640,000.00		640,000.00	5.86	6,400.00
青岛地铁运营有限公司	623,238.32		623,238.32	5.71	6,232.38
贵州珍酒商贸有限公司	560,000.00		560,000.00	5.13	5,600.00
合计	5,842,179.70		5,842,179.70	53.52	58,421.79

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 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	145,686.54	100.00	149,223.88	100.00
1-2 年	0.28	0.00	0.28	0.00
2-3 年				
3 年以上				
合计	145,686.82	100.00	149,224.16	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
山东林蔚房地产开发有限公司	非关联方	55,481.50	38.08	1 年以内	合同未执行完毕
中国石化销售有限公司山东青岛石油分公司	非关联方	38,000.00	26.08	1 年以内	合同未执行完毕
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	28,530.26	19.58	1 年以内	合同未执行完毕
山东高速信联科技股份有限公司	非关联方	12,590.17	8.64	1 年以内	合同未执行完毕
郑州易赛诺数字科技有限公司	非关联方	5,800.00	3.98	1 年以内	合同未执行完毕
合计	/	140,401.93	96.37	/	/

## (五) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,813,021.80	2,952,428.00
合计	2,813,021.80	2,952,428.00

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	278,644.01	425,387.38
1 至 2 年	2,053,600.00	2,053,600.00
2 至 3 年		
3 至 4 年	1,400,140.00	1,400,140.00
4 至 5 年		
5 年以上	321,000.00	321,000.00
小计	4,053,384.01	4,200,127.38
减: 坏账准备	1,240,362.21	1,247,699.38
合计	2,813,021.80	2,952,428.00

#### (2) 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
保证金、押金	4,024,940.00	4,168,240.00
经营性往来款	28,444.01	31,887.38

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	4,053,384.01	4,200,127.38

### (3) 坏账准备计提情况

#### ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,053,384.01	100.00	1,240,362.21	30.60	2,813,021.80
其中：账龄组合	4,053,384.01	100.00	1,240,362.21	30.60	2,813,021.80
应收其他款项					
合计	4,053,384.01	/	1,240,362.21		2,813,021.80

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,200,127.38	100.00	1,247,699.38	29.71	2,952,428.00
其中：账龄组合	4,200,127.38	100.00	1,247,699.38	29.71	2,952,428.00
应收其他款项					
合计	4,200,127.38	/	1,247,699.38	/	2,952,428.00

#### ② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失 (信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,053,384.01	1,240,362.21	2,813,021.80	30.60	
组合 1: 账龄组合	4,053,384.01	1,240,362.21	2,813,021.80	30.60	基于账龄
组合 2: 应收其他款项					
小计	4,053,384.01	1,240,362.21	2,813,021.80	/	
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
合计	4,053,384.01	1,240,362.21	2,813,021.80	/	

### ③ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失 (信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,200,127.38	1,247,699.38	2,952,428.00	29.71	
组合 1: 账龄组合	4,200,127.38	1,247,699.38	2,952,428.00	29.71	基于账龄
组合 2: 应收其他款项					
小计	4,200,127.38	1,247,699.38	2,952,428.00	/	
第二阶段-整个存续期预期信用损失 (信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
合计	4,200,127.38	1,247,699.38	2,952,428.00	/	

### (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)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,247,699.38			1,247,699.38
2024 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	7,337.17			7337.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年06月30日余额	1,240,362.21			1,240,362.21

其中：坏账准备收回或转回金额重要的  
无

(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
青岛沃捷管理咨询有限公司	保证金	1,052,100.00	1至2年	25.96	105,210.00
山东林蔚房地产开发有限公司	保证金	1,000,000.00	1至2年	24.67	100,000.00
北京沃捷文化传媒股份有限公司	保证金	840,000.00	3至4年	20.72	420,000.00
青岛运营地铁有限公司	保证金	550,140.00	3至4年	13.57	275,070.00
青岛交通发展集团有限公司	保证金	321,000.00	5年以上	7.92	321,000.00
合计	/	3,763,240.00	/	92.84	1,221,280.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	14,070.57	12,766.65
合计	14,070.57	12,766.65

(七) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,868,162.97	2,098,454.99
固定资产清理		
合计	1,868,162.97	2,098,454.99

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	广告牌	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	5,656,254.36	1,584,012.64	730,678.08	7,970,945.08
2.本期增加金额			25,523.03	25,523.03
(1) 购置			25,523.03	25,523.03
(2) 在建工程转入				
3.本期减少金额		71,600.00		71,600.00
(1) 处置或报废		71,600.00		71,600.00
4.期末余额	5,656,254.36	1,512,412.64	756,201.11	7,924,868.11
二、累计折旧				
1.期初余额	4,003,062.47	1,312,510.90	556,916.72	5,872,490.09
2.本期增加金额	171,673.98	44,378.58	36,182.49	252,235.05
计提	171,673.98	44,378.58	36,182.49	252,235.05
3.本期减少金额		68,020.00		68,020.00
处置或报废		68,020.00		68,020.00
4.期末余额	4,174,736.45	1,288,869.48	593,099.21	6,056,705.14
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,481,517.91	223,543.16	163,101.90	1,868,162.97
2.期初账面价值	1,653,191.89	271,501.74	173,761.36	2,098,454.99

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过营租赁租出的固定资产情况

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

(八) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,926,223.11	385,244.62	1,904,222.81	380,844.56
可抵扣亏损				
合计	1,926,223.11	385,244.62	1,904,222.81	380,844.56

(九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,620,000.00	0.00
合计	1,620,000.00	0.00

## 2、已逾期未偿还的短期借款情况

无

### (十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	230,601.49	162,741.56
1至2年	53,182.78	53,182.78
2至3年		
3年以上		
合计	283,784.27	215,924.34

### (十一) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收广告费	162,148.03	608,385.20
合计	162,148.03	608,385.20

### (十二) 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	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	155,970.28	1,973,406.30	1,962,017.51	167,359.07
二、离职后福利-设定提存计划		194,246.31	194,246.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	155,970.28	2,167,652.61	2,156,263.82	167,359.07

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	47.05	1,661,844.01	1,650,455.22	11,435.84
二、职工福利费		183,942.12	183,942.12	
三、社会保险费		97,705.17	97,705.17	
其中：医疗保险费		93,052.32	93,052.32	
工伤保险费		4,652.85	4,652.85	
生育保险费				
四、住房公积金		29,915.00	29,915.00	
五、工会经费和职工教育经费	155,923.23			155,923.23
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	155,970.28	1,973,406.30	1,962,017.51	167,359.07

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		186,104.64	186,104.64	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		8,141.67	8,141.67	
3、企业年金缴费				
合计		194,246.31	194,246.31	

### (十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	110,488.78	21,185.40
城市维护建设税	3,867.10	800.81
教育费附加	1,657.33	343.20
地方教育费附加	1,104.89	228.80
文化事业建设费	5,002.45	24,539.39
印花税	1,111.72	975.37
个人所得税		
企业所得税		
合计	123,232.27	48,072.97

### (十四) 其他应付款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		504,956.00
合计		504,956.00

#### 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
企业间借款		500,000.00
经营性往来款		4,956.00
合计		504,956.00

##### (2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

无

### (十五) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,590,000.00						12,590,000.00

### (十六) 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	3,047,163.84			3,047,163.84
其他资本公积				
合计	3,047,163.84			3,047,163.84

### (十七) 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	30,723.59			30,723.59
合计	30,723.59			30,723.59

### (十八) 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-2,277,861.79	565,077.26
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	-2,277,861.79	565,077.26
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	112,388.05	-2,842,939.05
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-2,165,473.74	-2,277,861.79

### (十九) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,559,071.39	7,588,678.00	7,671,941.93	9,443,850.25
其他业务				
合计	10,559,071.39	7,588,678.00	7,671,941.93	9,443,850.25

### (二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,406.87	215.37
教育费附加	1,884.32	76.04
地方教育费附加	1,256.22	50.69
文化事业建设费	20,007.74	10,104.75
印花税	1,680.63	1,219.83
车船税	3,060.00	3,960.00
合计	32,295.78	15,626.68

### (二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,214,101.09	1,164,090.99
交通费	17,585.67	24,137.67
差旅费	85,232.47	96,462.28
业务招待费	52,470.46	92,733.59
办公费	10,391.27	9,619.87
车辆费用	28,763.30	36,275.46
招投标服务费	23,658.83	4,192.50
合计	1,432,203.09	1,427,512.36



## (二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	815,491.14	644,138.38
业务招待费	5,027.46	6,979.17
办公费	74,211.84	108,069.58
交通费	61,980.95	143,546.43
差旅费	43,210.20	9,129.85
中介机构费用	214,477.86	227,547.16
折旧	76,077.27	78,914.09
水电物业供热	98,151.84	96,922.58
合计	1,388,628.56	1,315,247.24

## (二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,725.00	
利息收入	741.66	2,107.80
其他	2,568.53	2,596.04
合计	6,551.87	488.24

## (二十四) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减		39,308.31
个税手续费返还	247.23	41.36
一次性稳岗补贴	11,986.13	1,500.00
合计	12,233.36	40,849.67

## (二十五) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-29,337.47	584,193.79
其他应收款坏账损失	7,337.17	-10,067.06
合计	-22,000.30	574,126.73

## (二十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产出售净收益	7,039.47	
合计	7,039.47	

## (二十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	1.37	3.18	1.37
合计	1.37	3.18	1.37

## (二十八) 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		
递延所得税费用	-4,400.06	143,531.69
合计	-4,400.06	143,531.69

## (二十九) 现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

#### (1) 收到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	741.66	2,107.80
政府补助	11,986.13	
收到的其他及经营性往来款	356,416.43	3,416,528.54
合计	369,144.22	3,418,636.34

#### (2) 支付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	832,636.20	900,683.35
支付的其他及经营性往来款	105,000.00	185,336.26
合计	937,636.20	1,086,019.61

### 2、与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到向关联方借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

#### (2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付向关联方借款	3,500,000.00	
合计	3,500,000.00	

## (三十) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>	/	/
净利润	112,388.05	-4,059,334.95
加: 信用减值损失	22,000.30	-574,126.73
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	252,235.05	518,489.15
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-7,039.47	

补充资料	本期金额	上期金额
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）	4,725.00	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,400.06	143,531.69
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）	-2,784,770.57	-1,727,626.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-117,744.71	2,830,951.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,522,606.41	-2,868,115.38
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		/
现金的期末余额	403,016.28	1,538,111.33
减：现金的期初余额	1,876,291.69	5,156,797.96
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	-1,473,275.41	-3,618,686.63

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	403,016.28	1,538,111.33
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	403,016.28	1,538,111.33
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	403,016.28	1,538,111.33
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		

## 六、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
青岛海外推广科技发展有限公司	500 万元	青岛市	青岛市	活动策划、数字营销	100.00		同一控制企业合并
青岛海奥互动数字科技有限公司	50 万元	青岛市	青岛市	活动策划、数字营销	100.00		同一控制企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
青岛制造网络科技有限公司	500 万元	青岛市	青岛市	活动策划		100.00	同一控制企业合并
上海通瀚市场营销策划有限公司	500 万元	上海市	上海市	市场营销策划	100.00		投资设立

## 七、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
其他收益	11,986.13	1,500.00	与收益相关
合计	11,986.13	1,500.00	

## 八、关联方及关联交易

### (一) 公司的母公司情况

本公司是自然人控股，实际控制人宫宁，公司董事长兼总经理，至 2024 年 6 月 30 日宫宁对本公司的持股比例为 86.02%，表决权比例为 100%。

### (二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、（一）。

### (三) 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
孙奕	实际控制人宫宁的配偶，截至 2023 年 12 月 31 日持有本公司 12.47% 的股份，与实际控制人为一致行动人
胡永花	实际控制人宫宁的母亲
崔晓莉	董事、财务负责人兼副总经理
宋颖	董事、信息披露事务负责人兼副总经理、
丁凡建	董事
韦苇	董事
尹风亮	监事会主席
张彤	监事
唐琳	监事
北京海奥文化发展合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制的其他企业，截至 2023 年 12 月 31 日持有本公司 1.51% 的股份
香港港投国际集团有限公司	受同一实际控制人控制的其他企业
港投工程咨询有限公司	受同一实际控制人控制的其他企业
青岛市中小企业科技发展有限公司	受同一实际控制人控制的其他企业
山东赛瑞斯物业管理有限公司	一致行动人孙奕控制的企业

### (四) 关联方交易

#### 1. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
宫宁	房屋	无偿使用	无偿使用

#### 2. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆入					
港投工程咨询有限公司	500,000.00	3,000,000.00	3,500,000.00	0.00	临时拆借不计息

### 3、关联方管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	440275.79	329,414.97

### (五) 应收、应付关联方等未结算项目的情况

#### 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	港投工程咨询有限公司	0.00	500,000.00

### 九、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十、资产负债表日后事项

无

### 十一、 母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,218,873.44	7,115,126.08
1 至 2 年	16,721.73	16,721.73
2 至 3 年	140,000.00	140,000.00
3 至 4 年	540,000.00	540,000.00
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	10,915,595.17	7,811,847.81
减：坏账准备	685,860.90	654,823.43
合计	10,229,734.27	7,157,024.38

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	510,000.00	4.67	510,000.00	100.00	
其中：					
组合 1：信用风险较高	510,000.00	4.67	510,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,405,595.17	95.33	175,860.90	1.69	10,229,734.27

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 (%)	
其中:					
组合 2: 账龄组合	10,405,595.17	95.33	175,860.90	1.69	10,229,734.27
合计	10,915,595.17		685,860.90		10,229,734.27

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	510,000.00	6.53	510,000.00	100	
其中:					
组合 1: 信用风险较高	510,000.00	6.53	510,000.00	100	
按组合计提坏账准备	7,301,847.81	93.47	144,823.43	1.98	7,157,024.38
其中:					
组合 2: 账龄组合	7,301,847.81	93.47	144,823.43	1.98	7,157,024.38
合计	7,811,847.81	/	654,823.43	/	7,157,024.38

(1) 按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
莱阳盈丰置业有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	信用风险较高
合计	510,000.00	510,000.00	/	/

续表

应收账款 (按单位)	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
莱阳盈丰置业有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	信用风险较高
合计	510,000.00	510,000.00	/	/

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,218,873.44	102,188.73	1.00
1 至 2 年	16,721.73	1,672.17	10.00
2 至 3 年	140,000.00	42,000.00	30.00
3 至 4 年	30,000.00	30,000.00	100.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上			100.00
合计	10,405,595.17	175,860.90	/

续表

名称	期初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,115,126.08	71,151.26	1.00
1 至 2 年	16,721.73	1,672.17	10.00
2 至 3 年	140,000.00	42,000.00	30.00
3 至 4 年	30,000.00	30,000.00	100.00
4 至 5 年			100.00
5 年以上			100.00
合计	7,301,847.81	144,823.43	/

### 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	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	510,000.00					510,000.00
按组合计提坏账准备	144,823.43	31,037.47				175,860.90
合计	654,823.43	31,037.47				685,860.90

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

无

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和资产合同情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国银行股份有限公司	2,218,941.38	20.33	22,189.41
澳柯玛股份有限公司	1,800,000.00	16.49	18,000.00
青岛鳌鹤投资有限公司	640,000.00	5.86	6,400.00
青岛地铁运营有限公司	623,238.32	5.71	6,232.38
贵州珍酒商贸有限公司	560,000.00	5.13	5,600.00
合计	5,842,179.70	53.52	58,421.79

### 6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

### 7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,811,901.89	2,951,308.09
合计	2,811,901.89	2,951,308.09

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	277,465.15	424,208.52
1至2年	2,053,600.00	2,053,600.00
2至3年		
3至4年	1,400,140.00	1,400,140.00
4至5年		
5年以上	321,000.00	321,000.00
小计	4,052,205.15	4,198,948.52
减：坏账准备	1,240,303.26	1,247,640.43
合计	2,811,901.89	2,951,308.09

## (2) 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
保证金、押金	4,024,940.00	4,168,240.00
经营性往来款	27,265.15	30,708.52
合计	4,052,205.15	4,198,948.52

## (3) 坏账准备计提情况

### ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,052,205.15	100.00	1,240,303.26	30.61	2,811,901.89
其中：账龄组合	4,052,205.15	100.00	1,240,303.26	30.61	2,811,901.89
应收其他款项					
合计	4,052,205.15	/	1,240,303.26	/	2,811,901.89

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,198,948.52	100.00	1,247,640.43	29.71	2,951,308.09
其中：账龄组合	4,198,948.52	100.00	1,247,640.43	29.71	2,951,308.09
应收其他款项					
合计	4,198,948.52	/	1,247,640.43	/	2,951,308.09

### ② 期末坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来12个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					



项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
按组合计提坏账准备	4,052,205.15	1,240,303.26	2,811,901.89	30.61	
组合 1: 账龄组合	4,052,205.15	1,240,303.26	2,811,901.89	30.61	基于账龄
组合 2: 应收其他款项					
小计	4,052,205.15	1,240,303.26	2,811,901.89	/	
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
合计	4,052,205.15	1,240,303.26	2,811,901.89	/	

### ③ 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失(信用风险未显著增加)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,198,948.52	1,247,640.43	2,951,308.09	29.71	
组合 1: 账龄组合	4,198,948.52	1,247,640.43	2,951,308.09	29.71	基于账龄
组合 2: 应收其他款项					
小计	4,198,948.52	1,247,640.43	2,951,308.09	/	
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)					
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合 1: 账龄组合					
组合 2: 应收其他款项					
小计					
合计	4,198,948.52	1,247,640.43	2,951,308.09	/	

#### (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)	
2024年1月1日余额	1,247,640.43			1,247,640.43
2024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	7,337.17			7,337.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	1,240,303.26			1,240,303.26

其中：坏账准备收回或转回金额重要的：

无

#### (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
青岛沃捷管理咨询有限公司	保证金	1,052,100.00	1至2年	25.96	105,210.00
山东林蔚房地产开发有限公司	保证金	1,000,000.00	1至2年	24.68	100,000.00
北京沃捷文化传媒股份有限公司	保证金	840,000.00	3至4年	20.73	420,000.00
青岛运营地铁有限公司	保证金	550,140.00	3至4年	13.58	275,070.00
青岛交通发展集团有限公司	保证金	321,000.00	5年以上	7.92	321,000.00
合计	/	3,763,240.00	/	92.87	1,221,280.00

#### (7) 涉及政府补助的其他应收款

无

#### (8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

#### (9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

#### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

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	5,578,179.96		5,578,179.96	5,578,179.96		5,578,179.96
对联营、合营企业投资						
合计	5,578,179.96		5,578,179.96	5,578,179.96		5,578,179.96

### 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	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		
青岛海外推广科技发展有限公司	3,269,392.64					3,269,392.64	
青岛海奥互动数字科技有限公司	2,308,787.32					2,308,787.32	
上海通瀚市场营销策划有限公司							
合计	5,578,179.96					5,578,179.96	

## （四）营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,570,033.47	7,593,656.61	7,435,395.28	9,158,940.03
其他业务				
合计	10,570,033.47	7,593,656.61	7,435,395.28	9,158,940.03

## 十二、 补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,039.47	
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）	11,986.13	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	本期金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	19,026.97	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	19,026.97	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.84	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.69	0.01	0.01

山东汉亚都都传媒股份有限公司

二〇二四年八月十六日

## 附件 I 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
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销金额	7,039.47
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）	11,986.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1.37

非经常性损益合计	19,026.97
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	19,026.97

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用