



中尚传媒

NEEQ : 871418

天津市中尚传媒股份有限公司



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、公司负责人韩松、主管会计工作负责人贾桂艳及会计机构负责人（会计主管人员）贾桂艳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“七、 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 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件14

第四节 股份变动及股东情况17

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况19

第六节 财务会计报告21

附件 I 会计信息调整及差异情况84

附件 II 融资情况84

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、中尚传媒	指	天津市中尚传媒股份有限公司
股东大会	指	天津市中尚传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	天津市中尚传媒股份有限公司董事会
监事会	指	天津市中尚传媒股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日—2024 年 06 月 30 日
《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》
《关联交易决策制度》	指	《天津市中尚传媒股份有限公司关联交易决策制度》
《对外担保管理制度》	指	《天津市中尚传媒股份有限公司对外担保管理制度》
长江承销保荐、主办券商	指	长江证券承销保荐有限公司
枫茂祥和	指	天津枫茂祥和商务咨询合伙企业（有限合伙）
盛金亚	指	天津市盛金亚商务咨询有限责任公司
酷客	指	天津市酷客新媒体科技有限公司
公司章程	指	天津市中尚传媒股份有限公司章程
三会	指	天津市中尚传媒股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	天津市中尚传媒股份有限公司总经理、董事会秘书、财务总监

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津市中尚传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Tianjin ZhongShang Media Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	韩松	成立时间	2010 年 11 月 15 日
控股股东	控股股东为（韩松）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韩松、石海霞），一致行动人为（天津枫茂祥和商务咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商业服务业-L725 广告业-L7259 其他广告服务		
主要产品与服务项目	媒介代理、自有媒体广告发布、活动策划		
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	中尚传媒	证券代码	871418
挂牌时间	2017 年 5 月 16 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
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	张杨	联系地址	天津市津南区锦商科技园 13 号楼-1，2
电话	022-23161025	电子邮箱	zhangyang821204@163.com
传真	022-23161025		
公司办公地址	天津市津南区双港工业区梨双路与鄱阳南路交口锦商科技园 13 号楼-1，2	邮政编码	300350
公司网址	http://www.tjzscm.net		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911200005626924087		
注册地址	天津市华苑产业区海泰发展六道 6 号海泰绿色产业基地 G 座 3 层 G-301-04		
注册资本（元）	20,000,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

公司专业从事媒介代理、自有媒体广告发布和活动策划业务，公司利用多年来在广告行业积累的优质媒介资源、与媒介建立的稳定顺畅的广告投放体系以及对天津区域市场、媒体环境和消费者需求丰富的研究经验与专业的分析能力，为客户提供精准、经济、有效的广告传播服务。公司具体业务内容包括：电视、电台、户外、互联网、公交车体广告、网易天津新闻、地铁电视等媒介代理，自有媒体广告发布服务以及活动策划业务。具体介绍如下：

1、媒介代理是指公司根据广告主的传播需求，对市场与媒体进行研究，为客户制定传播策略、媒介计划，并按照客户确认的广告投放计划代理客户实施媒体购买、媒体投放及媒体监测工作。

2、自有媒体广告发布服务主要是指公司利用自身合法取得的天津公交车体广告、公交车内广告、天津滨海国际机场 LED 广告屏和玻璃贴、和平大悦城裸眼 3DLED 广告屏、南开大悦城 LED 广告屏、天津劝业场 LED 广告屏、西青大悦汇裸眼 3DLED 广告屏、黑牛城户外围挡、天津全线地铁电视等的经营权为客户代理发布广告的服务。

3、活动策划是指公司为客户相关宣传活动提供策划服务，主要包括设计制作全套宣传活动用品并协助布置宣传场地等服务。公司主要客户为有广告发布需求的各类企事业单位及其他广告传媒代理公司。公司的广告业务服务于众多行业客户，客户所属行业包括保健食品、药品、医疗机构、酒业、银行等金融行业、地产、珠宝、教育文化等行业。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

中尚传媒拥有强势媒体资源，为天津地区实力融媒体整合公司，致力于天津电视台、天津广播电台、城市公交车身、网易新闻天津运营中心、地铁电视及户外 LED 大屏等媒介的全媒体广告发布。公司利用多年来在广告行业积累的优质媒介资源、与媒介建立的稳定顺畅的广告投放体系以及对天津区域市场、媒体环境和消费者需求丰富的研究经验与专业的分析能力，为客户提供精准、经济、有效的广告传播服务。

(二) 行业情况

广告产业在我国经过三十多年的快速发展，国内的广告公司在经营业态上已经出现了比较明显的分化，广告产业正在朝着专业化和规模化方面发展，产业集中度逐步提升。随着我国经济结构的战略性调整，使经济发展步入新常态，社会消费需求的持续增长，以及供给侧结构性改革增强了广告业发展的内在动力。据此公司所处行业具有良好的发展前景，为公司的持续稳定发展奠定了坚实基础。

(三) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	88,204,031.66	57,993,700.92	52.09%
毛利率%	5.86%	9.54%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	1,481,362.51	1,096,269.10	35.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,375,492.70	1,058,450.97	29.95%
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）	2.81%	2.13%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	2.61%	2.05%	-
基本每股收益	0.07	0.05	40.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	109,044,852.36	102,474,041.51	6.41%
负债总计	55,551,109.14	50,461,683.37	10.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,493,743.22	52,012,358.14	2.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.67	2.60	2.69%
资产负债率%（母公司）	46.26%	46.58%	-
资产负债率%（合并）	50.94%	49.24%	-
流动比率	1.95	2.00	-
利息保障倍数	5.15	4.82	-
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	-4,012,382.68	-14,857,306.46	-
应收账款周转率	2.25	3.07	-
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%	6.41%	1.58%	-
营业收入增长率%	52.09%	-4.79%	-
净利润增长率%	35.13%	-40.94%	-

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	6,657,022.18	6.10%	11,053,465.79	10.79%	-39.77%
应收票据					

应收账款	25,475,647.22	23.36%	43,757,240.40	42.70%	-41.78%
预付账款	42,109,929.44	38.62%	11,779,941.44	11.49%	257.47%
其他应收款	24,781,292.00	22.73%	24,366,861.00	23.78%	1.70%
其他流动资产	1,313,911.30	1.20%	1,508,079.70	1.47%	-12.88%
固定资产	1,745,839.01	1.60%	2,154,159.25	2.10%	-18.95%
使用权资产	5,775,117.68	5.30%	6,410,408.20	6.26%	-9.91%
长期待摊费用	84,388.85	0.08%	120,555.53	0.12%	-30.00%
递延所得税资产	1,101,704.68	1.01%	1,323,330.20	1.29%	-16.75%
短期借款	21,837,461.89	20.03%	21,844,427.87	21.32%	-0.03%
应付账款	3,979,626.92	3.65%	3,667,528.61	3.58%	8.51%
合同负债	10,312,267.80	9.46%	5,076,304.01	4.95%	103.15%
应交税费	316,705.35	0.29%	1,043,415.42	1.02%	-69.58%
其他应付款	12,529,500.00	11.49%	12,529,500.00	12.23%	0%
一年内到期的非流动负债	2,301,847.00	2.11%	1,978,751.03	1.93%	16.33%
其他流动负债	193,205.66	0.18%	0	0%	0%
租赁负债	4,008,096.19	3.68%	4,249,358.10	4.15%	-5.68%
递延所得税负债	72,398.33	0.07%	72,398.33	0.07%	0%

项目重大变动原因

货币资金减少是因为本期预付的广告代理费增加；

应收账款减少，主要是因为2023年末公司给予少量主要客户账期的延长，本期已回款；

预付账款增加，主要是因为本期新增外省电视台业务，电视广告代理业务预付款项增加；

其他流动资产减少，主要是因为留抵进项税减少；

固定资产减少，主要是因为固定资产折旧金额增加，导致固定资产净额减少；

使用权资产减少，主要是因为使用权资产的折旧增加，导致使用权资产净值减少；

长期待摊费用减少，长期待摊费用为装修费，按月摊销计入成本费用，导致长期待摊费用期末余额较年初减少；

递延所得税资产减少，主要因为本期应收账款减少，信用减值准备冲回，造成递延所的是资产减少；

合同负债增加，主要是少数主要客户业务量增加，根据合同收取的预收款项增加；

应交税费较上年减少，主要是因为上年计提企业所得税汇算清缴应缴纳所得税；

一年内到期的非流动负债增加，主要是因为本期新增租赁西青大悦汇大屏。

（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	88,204,031.66	-	57,993,700.92	-	52.09%
营业成本	83,034,323.60	94.14%	52,463,417.52	90.46%	58.27%
毛利率	5.86%	-	9.54%	-	-

税金及附加	326,760.86	0.37%	149,520.17	0.26%	118.54%
销售费用	1,900,525.83	2.15%	1,783,209.21	3.07%	6.58%
管理费用	1,758,384.33	1.99%	1,950,091.83	3.36%	-9.83%
财务费用	472,733.58	0.54%	366,521.94	0.63%	28.98%
其他收益	134,665.29	0.15%	249,397.83	0.43%	-46.00%
信用减值损失	1,020,462.09	1.16%	-136,837.87	-0.24%	-
资产处置收益	0	0%	13,254.59	0.02%	-100.00%
营业利润	1,866,430.84	2.12%	1,406,754.80	2.43%	32.68%
营业外收入	141,320.73	0.16%	37,169.59	0.06%	280.21%
营业外支出	160.98	0%	0	0%	0%
所得税	526,228.08	0.60%	347,655.29	0.60%	51.36%
净利润	1,481,362.51	1.68%	1,096,269.10	1.89%	35.13%

项目重大变动原因

营业收入较上年同期增加，主要是电视台业务扩展，新增客户以及公交业务增加；
 毛利率较上年同期减少，主要是因为本期拓展外省电视台业务，电视台广告代理业务收入大幅增加，由于新拓展业务电视业务毛利率较低，从而拉低了整个营业收入的毛利率；
 营业成本较上年同期增加，主要是因为业务量增加，营业收入上升，对应播放成本增加；
 税金及附加较上年同期增加，主要是因为营业收入增加，应缴纳增值税增加，附加税增加；
 财务费用较上年同期增加，主要是因为本期新增借款支付融资费用；
 信用减值损失较上年同期减少，主要是因为本期回款增加，应收账款小于上年期末数；
 资产减值损失较上年同期减少，主要是因为上年处置报废的固定资产；
 营业利润较上年同期增加，主要是因为本期收入大幅增加；
 营业外收入较上年同期增加，主要是收到的政府补助增加；
 净利润较上年同期增加，主要是因为本期营业收入较上期增加，导致净利润增加。

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	88,204,031.66	57,993,700.92	34.25%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	83,034,323.60	52,463,417.52	36.82%
其他业务成本	0	0	0%

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
电视广告代理	29,116,746.65	28,357,023.38	2.61%	190.05%	205.60%	-64.59%
电台广告代	26,950,093.26	26,453,104.82	1.84%	16.85%	16.20%	44.86%

理						
户外广告代理	93,824.10	92,853.09	1.03%	-42.17%	70.77%	-98.43%
公交广告代理	22,431,646.06	22,021,989.63	1.83%	76.42%	41.40%	108.27%
新媒体广告代理	3,278,474.11	2,559,415.46	21.93%	-35.59%	72.35%	-60.33%
自有媒体业务	6,333,247.48	3,549,937.22	43.95%	-8.54%	7.38%	50.03%

按区域分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

电视广告代理业务收入较上年同期增加，主要是因为本期拓展外省电视台业务，造成本期电视台广告代理业务收入大幅增加；本期毛利率较上年同期降低，主要是因为受公司开辟电视广告新业务，由于基数大、毛利率低，从而拉低了电视广告代理业务整体毛利率，所以与去年同期相比毛利率降低；电台广告代理业务收入较上年同期小幅增加，主要是因为市场行情好转，电台业务投放量增加，造成本期收入增加以及毛利率小幅上升；公交广告代理业务收入较上年大幅增加，主要是因为市场行情转好，公交广告投放量上升，造成本收入增加；本期毛利率较上年同期增加，主要是一个因为公交广告业务签订总包合同，本年空置率较上年同期减少，另外上年公交业务供应商给予一定的减免优惠，所以本年毛利率与去年同期相比毛利率增加；新媒体广告代理业务收入较上年同期减少，主要是因为少数大客户合同未完成续签，造成收入降低，以及毛利率降低；

（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	-4,012,382.68	-14,857,306.46	-
投资活动产生的现金流量净额	-10,889.38	-5,353.98	-
筹资活动产生的现金流量净额	-373,180.71	4,723,719.08	-107.90%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要是因为业务回款增加；投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要是因为本期期固定资产投入大于上期；筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要是因为本期归还银行借款大于上年同期。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

天津市酷客新媒体科技有限公司	控股子公司	广告发布、代理	10,000,000	12,015,063.70	849,034.43	4,426,132.08	-59,088.31
----------------	-------	---------	------------	---------------	------------	--------------	------------

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司作为一家新三板挂牌的公众企业，诚信经营、依法纳税是公司承担社会责任、服务社会公众的第一责任。公司切实履行广告代理对社会应尽的责任，积极正面对公众做应有的宣传。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

七、 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
广告独家代理业务风险	基于公司多年来在天津地区电视、电台媒体广告行业的深厚积累以及稳定的客户资源，公司积极整合区域媒体资源。有权独家开展2024年度医疗机构及药品保健品项目相关的品牌广告投放，独家代理天津海河传媒中心所属滨海、交通、经济、生活、文艺、音乐、经典音乐(动听 885)、相声、小说九套广播频率医疗、药品、旅游、娱乐、商业品牌广告经营权，独家代理2024年天津海河传媒中心天津广播健康专题时段广告经营权，独家代理2024年天津海河传媒中心电视新闻频道、影视频道日间健康专题类广告经营权。该模式在为公司的业务规模和盈利产生积极贡献的同时，亦可能带来一定的经营风险或对公司经营业绩产生不利影响。由于此种模式下合同一般都会约定最低投放量要求，同时要求公司支付给合作电台一定的保证金，当实际投放量小于合同约定的最低投放量，且在年底无法协商减免投放量时，合作电台可对公司采取扣除保证金等措施。公司将存在因投放利用率不足，不能完成最低投放金额而导致利润下滑，乃至亏损的风险。 针对此风险，公司采取了以下管理措施：

	(1) 依靠独家代理的优势，加大产品组合的设计力度，不仅为客户提供单一的广告发布平台，而是充分利用公司拥有的多种媒体的资源，结合线上、线下媒体为客户提供广告整体解决方案，使公司投放量不断提升，公司业务量稳步提高，始终保持在独家代理要求的最低投放量之上。 (2) 建立业绩考评体系，对每个独家代理业务进行定期绩效评价，结合绩效评价及市场情况，进行针对性的及时调整。
政策风险	我国广告行业在一定程度上受到国家法律、国家主管部门政策的影响。公司客户主要集中于医疗行业。医疗行业关于广告宣传的相关法规或政策的调整 and 变化，可能会影响到本行业广告主的广告投放决策和广告市场规模。如果本公司医疗行业客户的广告受政策影响而禁播或投放量大幅减少，则将对公司的经营产生不利影响。 针对此风险，公司采取了以下管理措施： (1) 拓展医疗行业客户宽度，在客户投放量稳步提升的同时，开发了多个类型客户，从而分散单一类型客户的政策风险。 (2) 积极拓展其他行业客户，实现公司客户多元化。 (3) 公司建立客户审核制度，与公司签约客户均通过相应的资质审核流程，客户自身经营规范，具备一定的抗风险能力。 (4) 公司动态分析政策层面变化，针对政策调整可能对公司产生的影响，及时进行相应的调整。
公司以媒介代理业务为主的单一业务结构的风险	公司是专业从事电视、广播电台、户外、地铁、公交车体广告等媒体广告经营的广告公司，公司的主营业务主要包括媒介代理、自有媒体广告发布和活动策划。公司存在业务结构较为单一，媒介代理业务占比过高的情形。该情形将在较长的时间内持续存在，一旦本行业的政策、市场环境等方面发生不利变化，公司的经营将面临较大风险。 针对此风险，公司采取了以下管理措施： (1) 公司不断推进媒体多元化战略，通过电台、电视台、公交、户外 LED 屏幕、户外大牌、网络平台等媒体资源实现从线上到线下的全媒体覆盖，提升媒介代理业务的广度。 (2) 公司对每种媒体形式建立定期业绩评估体系，结合业绩情况，对政策及市场波动做出及时调整。
供应商集中度较高的风险	由于公司属于区域性广告媒体运营商，报告期内，公司的媒体资源供应商集中度较高。如果公司在媒体资源供应拓展、业务开展上没有取得较大进展，公司将对媒体资源供应商存在较大程度的依赖，可能导致公司在服务的定价上缺乏主动权，面临成本提高的风险。 针对此风险，公司采取了以下管理措施： (1) 加强与供应商直接沟通和深度合作，增强供应商对公司的粘性，对公司来讲供应商集中度较高，同时，公司作为供应商的客户，站在供应商的角度，公司拥有的客户资源和市场份额，同样使供应商依赖公司。 (2) 积极引入新的媒体形式，引入新的供应商。

	(3) 健全供应商评价体系，在部分业务中实行供应商比较，加强与优质供应商合作。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000	5,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	460,000	180,000
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
其他	0	21,822,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司天津南开区支行借款本金 6,822,000.00 元，借款期限为 2023 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 19 日，由韩松提供连带责任担保。

2、公司向中国银行股份有限公司天津津南支行借款本金 5,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 10 月 8 日至 2024 年 9 月 11 日，由韩松提供的大额存单做质押。

子公司酷客向中国银行股份有限公司天津津南支行借款本金 5,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 6 月 21 日至 2024 年 6 月 18 日，由韩松提供的大额存单做质押。

3、公司向中国银行股份有限公司天津津南支行借款本金 5,000,000.00 元，借款期限为 2023 年 6 月 25 日至 2024 年 6 月 25 日，由韩松提供连带责任担保。

以上交易由于关联方为公司的银行借款提供担保，不向公司收取任何费用，属于公司单方面受益的交易行为，可免于按照关联交易方式审议。

（五） 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
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 16 日	-	挂牌	资金占用承诺	避免关联交易、不利用在公司的地位和影响通过关联交易和无资金占用的事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 16 日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 16 日	-	挂牌	其他承诺	如果公司所在地社保主管部门与公积金主管部门，要求公司为公司的员工补缴之前任何期间应当为员工缴纳的社会保险费用（基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险五种基本保险）和住房公积金，则将由实际控制人承担及承担相关费用。	正在履行中
董监高	2017 年 5 月 16 日	-	挂牌	其他承诺	真实出资、股权清晰、不存在违法犯罪行为、竞业禁止的事项	正在履行中
其他股东	2017 年 5 月 16 日	-	挂牌	其他承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

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	8,037,574	40.1879%	—	8,037,574	40.1879%
	其中：控股股东、实际控制人	3,480,262	17.4013%	—	3,480,262	17.4013%
	董事、监事、高管	400,544	2.0027%	—	400,544	2.0027%
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	11,962,426	59.8121%	—	11,962,426	59.8121%
	其中：控股股东、实际控制人	10,440,792	52.2040%	—	10,440,792	52.2040%
	董事、监事、高管	1,201,634	6.0082%	—	1,201,634	6.0082%
	核心员工	—	—	—	—	—
总股本		20,000,000	—	0	20,000,000	—
普通股股东人数		20				

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	韩松	12,721,054	0	12,721,054	63.6053%	9,540,792	3,180,262	0	0
2	天津枫茂祥和商务咨询合伙企业（有限合伙）	1,597,700	0	1,597,700	7.9885%	0	1,597,700	0	0
3	石海霞	1,200,000	0	1,200,000	6.0000%	900,000	300,000	0	0
4	张杨	1,082,178	0	1,082,178	5.4109%	811,634	270,544	0	0

5	蔡向红	899,350	0	899,350	4.4968%	0	899,350	0	0
6	于琛	559,919	0	559,919	2.7996%	0	559,919	0	0
7	邵伟	440,000	0	440,000	2.2000%	330,000	110,000	0	0
8	张冬蕾	320,000	0	320,000	1.6000%	320,000	0	0	0
9	詹爱金	320,000	0	320,000	1.6000%	0	320,000	0	0
10	陈幼峰	267,200	0	267,200	1.3360%	0	267,200	0	0
合计		19,407,401	-	19,407,401	97.0371%	11,902,426	7,504,975	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东韩松、石海霞系夫妻关系，天津枫茂祥和商务咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“枫茂祥和”）是公司股东韩松实际控制的合伙企业，公司股东邵伟与韩松是表兄弟关系，除此之外，上述公司股东之间不存在其他关联关系。

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				
韩松	董事长、总经理	男	1971年2月	2022年4月5日	2025年4月4日	12,721,054	0	12,721,054	63.6053%
石海霞	董事	女	1974年10月	2022年4月5日	2025年4月4日	1,200,000	0	1,200,000	6.0000%
张杨	董事兼董事会秘书	女	1982年12月	2022年4月5日	2025年4月4日	1,082,178	0	1,082,178	5.4109%
邵伟	董事	男	1979年10月	2022年4月5日	2025年4月4日	440,000	0	440,000	2.2000%
贾桂艳	董事兼财务总监	女	1971年5月	2022年4月5日	2025年4月4日	80,000	0	80,000	0.4000%
王磊	监事会主席	男	1982年9月	2022年4月5日	2025年4月4日	0	0	0	0%
谭玥	监事	女	1990年7月	2022年4月5日	2025年4月4日	0	0	0	0%
高彬彬	职工代表监事	女	1978年7月	2022年4月5日	2025年4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

公司董事长韩松是公司控股股东、实际控制人，公司董事石海霞与韩松是夫妻关系，公司董事邵伟与韩松是表兄弟关系。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9			9
销售人员	17		2	15
技术人员	4			4
财务人员	6			6
行政人员	6		1	2
员工总计	42		3	39

(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
流动资产：			
货币资金	5.1	6,657,022.18	11,053,465.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	25,475,647.22	43,757,240.40
应收款项融资			
预付款项	5.3	42,109,929.44	11,779,941.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	24,781,292.00	24,366,861.00
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	5.5	1,313,911.30	1,508,079.70
流动资产合计		100,337,802.14	92,465,588.33
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	5.6	1,745,839.01	2,154,159.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.7	5,775,117.68	6,410,408.20
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	5.8	84,388.85	120,555.53
递延所得税资产	5.9	1,101,704.68	1,323,330.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,707,050.22	10,008,453.18
资产总计		109,044,852.36	102,474,041.51
流动负债：			
短期借款	5.10	21,837,461.89	21,844,427.87
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	5.11	3,979,626.92	3,667,528.61
预收款项			
合同负债	5.12	10,312,267.80	5,076,304.01
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	5.13		
应交税费	5.14	316,705.35	1,043,415.42
其他应付款	5.15	12,529,500.00	12,529,500.00
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	5.16	2,301,847.00	1,978,751.03
其他流动负债		193,205.66	
流动负债合计		51,470,614.62	46,139,926.94
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	5.17	4,008,096.19	4,249,358.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.9	72,398.33	72,398.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,080,494.52	4,321,756.43
负债合计		55,551,109.14	50,461,683.37
所有者权益：			
股本	5.18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.19	4,770,778.31	4,770,778.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.20	3,887,393.04	3,733,579.27
一般风险准备			
未分配利润	5.21	24,835,571.87	23,508,000.56
归属于母公司所有者权益合计		53,493,743.22	52,012,358.14
少数股东权益			
所有者权益合计		53,493,743.22	52,012,358.14
负债和所有者权益合计		109,044,852.36	102,474,041.51

法定代表人：韩松

主管会计工作负责人：贾桂艳

会计机构负责人：贾桂艳

（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
流动资产：			
货币资金		5,719,295.04	11,031,399.22
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	11.1	27,055,397.22	40,105,440.40
应收款项融资			
预付款项		31,254,080.38	9,535,148.99

其他应收款	11.2	24,781,292.00	24,366,861.00
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		1,313,911.30	1,507,604.22
流动资产合计		90,123,975.94	86,546,453.83
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	11.3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,745,839.01	2,154,159.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,775,117.68	6,410,408.20
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		84,388.85	120,555.53
递延所得税资产		1,100,467.18	1,313,720.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,705,812.72	10,998,843.18
资产总计		99,829,788.66	97,545,297.01
流动负债：			
短期借款		16,834,955.04	16,839,462.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,981,513.71	3,667,528.61
预收款项			
合同负债		6,148,777.23	5,076,304.01
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬			
应交税费		307,992.37	1,027,736.37
其他应付款		12,529,500.00	12,529,500.00
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		2,301,847.00	1,978,751.03
其他流动负债			
流动负债合计		42,104,585.35	41,119,282.61
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		4,008,096.19	4,249,358.10
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		72,398.33	72,398.33
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,080,494.52	4,321,756.43
负债合计		46,185,079.87	45,441,039.04
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,770,778.31	4,770,778.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,887,393.04	3,733,347.96
一般风险准备			
未分配利润		24,986,537.44	23,600,131.70
所有者权益合计		53,644,708.79	52,104,257.97
负债和所有者权益合计		99,829,788.66	97,545,297.01

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		88,204,031.66	57,993,700.92
其中：营业收入	5.22	88,204,031.66	57,993,700.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		87,492,728.20	56,712,760.67
其中：营业成本	5.22	83,034,323.60	52,463,417.52
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	5.23	326,760.86	149,520.17
销售费用	5.24	1,900,525.83	1,783,209.21
管理费用	5.25	1,758,384.33	1,950,091.83
研发费用			
财务费用	5.26	472,733.58	366,521.94
其中：利息费用		483,687.36	377,666.84
利息收入		19,256.73	38,289.82
加：其他收益	5.27	134,665.29	249,397.83
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）	5.28	1,020,462.09	-136,837.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.29		13,254.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,866,430.84	1,406,754.80
加：营业外收入	5.30	141,320.73	37,169.59
减：营业外支出	5.31	160.98	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,007,590.59	1,443,924.39
减：所得税费用	5.32	526,228.08	347,655.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,481,362.51	1,096,269.10
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)		1,481,362.51	1,096,269.10
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		1,481,362.51	1,096,269.10
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		1,481,362.51	1,096,269.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,481,362.51	1,096,269.10
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.07	0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.07	0.05

法定代表人: 韩松

主管会计工作负责人: 贾桂艳

会计机构负责人: 贾桂艳

(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	11.4	85,476,012.79	57,513,862.47
减: 营业成本	11.4	80,703,757.57	52,145,681.67
税金及附加		301,868.30	146,223.60
销售费用		1,426,966.45	1,736,736.74

管理费用		1,720,239.54	1,853,899.76
研发费用			
财务费用		393,711.66	366,948.67
其中：利息费用		391,940.75	377,666.84
利息收入		18,656.58	37,251.45
加：其他收益		134,665.29	249,397.83
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）		853,012.09	-131,837.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			13,254.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,917,146.65	1,395,186.58
加：营业外收入		141,320.73	37,169.59
减：营业外支出		160.98	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,058,306.40	1,432,356.17
减：所得税费用		517,855.58	347,076.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,540,450.82	1,085,279.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,540,450.82	1,085,279.30
（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		1,540,450.82	1,085,279.30

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		118,530,542.33	58,635,363.24
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	5.33.1.1	3,250,500.37	410,776.41
经营活动现金流入小计		121,781,042.70	59,046,139.65
购买商品、接受劳务支付的现金		117,283,034.85	66,293,935.72
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		2,272,465.37	2,150,517.32
支付的各项税费		1,681,271.48	1,718,492.11
支付其他与经营活动有关的现金	5.33.1.2	4,556,653.68	3,740,500.96
经营活动现金流出小计		125,793,425.38	73,903,446.11
经营活动产生的现金流量净额		-4,012,382.68	-14,857,306.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,889.38	5,353.98
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		10,889.38	5,353.98
投资活动产生的现金流量净额		-10,889.38	-5,353.98
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		9,982,537.41	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,982,537.41	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		355,718.12	276,280.92
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		10,355,718.12	5,276,280.92
筹资活动产生的现金流量净额		-373,180.71	4,723,719.08
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		-4,396,452.77	-10,138,941.36
加：期初现金及现金等价物余额		11,044,458.84	16,332,189.33
六、期末现金及现金等价物余额		6,648,006.07	6,193,247.97

法定代表人：韩松

主管会计工作负责人：贾桂艳

会计机构负责人：贾桂艳

（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
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		105,716,542.33	58,135,363.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,249,900.22	399,738.04
经营活动现金流入小计		108,966,442.55	58,535,101.28
购买商品、接受劳务支付的现金		106,005,046.85	59,624,257.66

支付给职工以及为职工支付的现金		2,014,803.25	2,150,517.32
支付的各项税费		1,636,049.42	1,717,753.15
支付其他与经营活动有关的现金		4,319,836.28	3,977,144.06
经营活动现金流出小计		113,975,735.80	67,469,672.19
经营活动产生的现金流量净额		-5,009,293.25	-8,934,570.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,889.38	5,353.98
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		10,889.38	5,353.98
投资活动产生的现金流量净额		-10,889.38	-5,353.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,982,537.41	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,982,537.41	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		274,468.12	276,280.92
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,274,468.12	5,276,280.92
筹资活动产生的现金流量净额		-291,930.71	-276,280.92
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		-5,312,113.34	-9,216,205.81
加：期初现金及现金等价物余额		11,022,392.27	15,334,913.43
六、期末现金及现金等价物余额		5,710,278.93	6,118,707.62

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

天津市中尚传媒股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）系由天津市中尚传媒有限公司整体改制变更设立的股份有限公司，由天津市滨海新区市场和质量监督管理局核发了统一社会信用代码为911200005626924087的营业执照。

本公司属广告传媒行业，经营范围主要包括：广告、代理、发布、制作；组织文化艺术交流活动；数字移动多媒体开发制作。

本公司主要业务板块为媒介代理业务、自有媒体业务，其中媒介代理业务一般包含电视广告代理、电台广告代理、地铁广告代理以及其他户外媒介广告代理；自有媒体业务包含公交车体、车内广告、商场LED大屏广告。

本公司注册地：天津华苑产业区海泰发展六道6号海泰绿色产业基地G座3层G-301-04

本公司组织形式：股份有限公司（非上市）

本财务报告的批准报出日：2024年8月20日。

本公司的营业期限：2010-11-15至2050-01-01。

1.2 本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围为天津市酷客新媒体科技有限公司 1 家公司。报告期合并范围详见“本附注 7、在其他主体中权益的披露”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	本公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.50%的应收账款认定为重要应收账款

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。

合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

合并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。

3.6.2 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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.2 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- （2）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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- （1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- （2）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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.6 金融工具的计量（续）

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- （1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。
- （2）租赁应收款。
- （3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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。

4) 应收票据及应收账款减值

对于不存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项应收票据及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将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合 3	账龄组合

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6) 其他应收款减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
------	--------

其他应收款组合 1	应收关联方款项、押金和保证金、代垫款等
其他应收款组合 2	账龄组合
各组合预期信用损失率	
账龄组合	
账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工

具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具附注。

3.14 其他应收款

详见 3.11 金融工具附注。

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.15.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.15.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具附注。

3.17 持有待售资产

3.17.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.17 持有待售资产（续）

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3.17.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.18 长期股权投资

3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

3.18.3.1 成本法后续计量

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，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。

3.18.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.18.3.3 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处理

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。原持有的股权投资指定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，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改按权益法核算时的留存收益。

3.18.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

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。

3.19 固定资产

3.19.1 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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.19.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
专用设备	直线法	5	5	19.00
运输设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
办公及电子设备	直线法	3	5	31.67

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

3.22 无形资产

3.22.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。

项目	预计使用寿命	摊销方法
软件	2	直线法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.22.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.23 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.24 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3

3.25 合同负债

3.25.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.26 职工薪酬

3.26.1 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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.26.2 离职后福利的会计处理方法

3.26.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.26.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司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，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定计入当期损益的金额。
- 4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.26.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.26.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.27 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.28 收入

3.28.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.28.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能

合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

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，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。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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，参照本公司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，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

3.28.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括：本公司的收入类型包括媒介代理业务收入、自有媒体业务收入，各业务类型具体收入确认和计量政策如下：

1) 媒介代理业务收入

本公司媒介代理业务一般包含电视广告代理、电台广告代理、地铁广告代理以及其他户外媒介广告代理。本公司与客户就媒介代理广告发布业务达成一致后，双方签订相关媒介代理协议以及具体的媒介代理广告发布排期单。根据客户确认的排期单，公司与相关代理媒体签署并确认媒体排期单。本公司与媒体通常按月确认该客户的媒体排期单，媒体根据该排期单安排广告播出或发布。媒体按照排期单进行广告发布后，本公司根据与客户、媒体分别确认的排期单，在广告发布的当月并有权收取对价时确认销售收入的实现。

2) 自有媒体业务收入

本公司与客户就自有媒体广告发布业务达成一致后，双方签订相关广告发布协议并确认相应的广告发布媒介和发布期限。本公司根据广告发布的实际播放以及有权收取对价时确认收入的实现。

3.29 政府补助

3.29.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

3.29.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.29.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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。

3.29.4 政府补助在利润表中的核算

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

3.29.5 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.30 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.31 租赁

3.31.1 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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.31.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.31.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.31.2.4 使用权资产”、“3.31.2.5 租赁负债”。

3.31.2.2 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。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，承租人应当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) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3.31.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.31.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.31.2.5 租赁负债

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。

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购买选择权时，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时，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。

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
 - 2) “借款”的期限，即租赁期；
 - 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
 - 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
 - 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。
- 本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.31.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分

类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.31.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3.31.3.2 融资租赁会计处理

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。本公司取得的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。

3.31.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.31.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

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“本公司作为出租人”的政策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。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

3.32 重要会计政策、会计估计的变更

3.32.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。		相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

3.32.2 重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%
城市维护建设税	按应缴纳流转税额计征	7%
教育费附加	按应缴纳流转税额计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴，部分企业存在税收优惠政策，详见附注“4.2 税收优惠”	见下表
文化建设事业费	业务收入扣除广告代理成本的余额	详见附注“4.2 税收优惠”

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
天津市酷客新媒体科技有限公司	5%

4.2 税收优惠

（1）根据财政部《关于调整部分政府性基金有关政策的通知》，自 2019 年 7 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对归属地方收入的文化事业建设费，各省（区、市）财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传文化事业发展等因素，在应缴纳费额的 50%幅度内减征。根据国家税务局天津市税务局的规定，本集团均能享受文化事业建设费 50%减征收的优惠政策。

5 合并财务报表项目附注

5.1 货币资金

5.2 应收账款

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

按 单										
项 计										
提 坏	1,991,720.50	6.76	1,991,720.50	100.00	-	2,160,856.50	4.43	1,917,720.50	88.75	243,136.00
账 准										
备										
按 组										
合 计										
提 坏	27,493,101.69	93.24	2,017,454.47	7.34	25,475,647.22	46,626,020.96	95.57	3,111,916.56	6.67	43,514,104.40
账 准										
备										
其中：										
账 龄										
组 合	27,493,101.69	93.24	2,017,454.47	7.34	25,475,647.22	46,626,020.96	95.57	3,111,916.56	6.67	43,514,104.40
合 计	29,484,822.19	100.00	4,009,174.97	13.60	25,475,647.22	48,786,877.46	100.00	5,029,637.06	10.31	43,757,240.40

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
天津天房卓汇置业有限公司	323,600.00	323,600.00	100.00%	恒大系
沧州益聚房地产开发有限公司	264,600.00	264,600.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津国美电器有限公司	248,176.00	248,176.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津市华博房地产开发有限公司	210,120.00	210,120.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津市东丽软件园建设开发有限公司	166,396.00	166,396.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津悦府房地产开发有限公司	149,254.00	149,254.00	100.00%	恒大系
天津运河城投资有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津朗樾房地产开发有限公司	99,500.00	99,500.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津恒新房地产开发有限公司	85,288.00	85,288.00	100.00%	恒大系
天津帝景房地产开发有限公司	74,529.00	74,529.00	100.00%	恒大系
天津阳光力天装饰科技集团有限公司	74,000.00	74,000.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津融创五洲会商业管理有限公司	66,257.50	66,257.50	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津津南新城房地产开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津融创其澳置业有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
合计	1,991,720.50	1,991,720.50	/	/

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	26,484,183.39	1,324,209.17	5.00
1 至 2 年	211,390.00	63,417.00	30.00

2 至 3 年	335,400.00	167,700.00	50.00
3 年以上	462,128.30	462,128.30	100.00
合计	<u>27,493,101.69</u>	<u>2,017,454.47</u>	<u>6.03</u>

5.2.3 坏账准备的情况

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	1,917,720.50	74,000.00				1,991,720.50
按组合计提坏账准备	2,919,716.56		902,262.09			2,017,454.47
合计	<u>4,837,437.06</u>	<u>74,000.00</u>	<u>902,262.09</u>			<u>4,009,174.97</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款（续）

5.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
天津市恒友佳业广告有限公司	6,644,088.80	22.53%	332,204.44
济南红太阳医药连锁有限公司	5,481,053.20	18.59%	274,052.66
聚成（沈阳）传媒有限公司	2,933,100.00	9.95%	146,655.00
天津河北长庚耳鼻喉医院有限公司	2,068,156.98	7.01%	103,407.85
济南天罡义同文化传媒有限公司	1,930,000.00	6.55%	96,500.00
合计	<u>19,056,398.98</u>	<u>64.63%</u>	<u>952,819.95</u>

5.3 预付款项

5.3.1 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	<u>42,109,929.44</u>	<u>100.00</u>	<u>11,779,941.44</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>42,109,929.44</u>	<u>100.00</u>	<u>11,779,941.44</u>	<u>100.00</u>

5.3.2 按预付对象归集的期末前三名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
天津海河传媒中心	<u>16,540,624.00</u>	<u>39.28%</u>
天津市中益力广告传媒有限公司	<u>10,855,849.06</u>	<u>25.78%</u>
天智文化传媒（深圳）有限公司	<u>3,995,800.00</u>	<u>9.49%</u>

合计	31,392,273.06	74.55%
----	---------------	--------

注：天津市海河传媒广播电视有限责任公司、天津广播电视广告传媒有限公司、天津广播新传媒有限责任公司和天津天视文艺传媒有限责任公司均为天津海河传媒中心控股子公司，受天津海河传媒中心同一控制，天津海河传媒中心占天津市海河传媒广播电视有限责任公司持股比例为 80.9997%，占天津广播电视广告传媒有限公司持股比例为 100.00%，占天津广播新传媒有限责任公司持股比例为 97.561%，占天津天视文艺传媒有限责任公司持股比例为 80.9305%，期末余额前三名的预付账款将上述五家单位合并披露，合并后名称为天津海河传媒中心。

5.4 其他应收款

5.4.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,781,292.00	24,366,861.00
合计	24,781,292.00	24,366,861.00

5.4.2 其他应收款

5.4.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,925,987.00	13,122,156.00
1 至 2 年	11,685,305.00	11,124,705.00
2 至 3 年	50,000.00	
3 年以上	120,000.00	120,000.00
小计	24,781,292.00	24,366,861.00
减：坏账准备		
合计	24,781,292.00	24,366,861.00

5.4.2.2 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
押金、保证金	24,781,292.00	24,366,861.00
小计	24,781,292.00	24,366,861.00
减：坏账准备		
合计	24,781,292.00	24,366,861.00

5.4.2.3 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
天津海河传媒中心	押金、保证金	14,302,356.00	1 年以内	57.51%	
天津市公交文化 传媒发展有 限公司	押金、保证金	9,510,685.00	1 年以内	38.38%	
四川博讯文化 传播有限公司	押金、保证金	140,000.00	1 年以内	0.56%	
北京网易传媒 有限公司	押金、保证金	110,000.00	1 年以内	0.44%	
贵州茅台酱香 酒营销有限公 司	押金、保证金	97,981.00	1 年以内	0.40%	

合计	24,161,022.00	97.50%
天津市海河传媒广播电视有限责任公司、天津广播电视广告传媒有限公司、天津天视文艺传媒有限责任公司和天津广播新传媒有限责任公司、天津天视翔融传媒有限公司均为天津海河传媒中心控股子公司，受天津海河传媒中心同一控制，天津海河传媒中心占天津市海河传媒广播电视有限责任公司持股比例为 80.9997%，占天津广播电视广告传媒有限公司持股比例为 100.00%，占天津天视文艺传媒有限责任公司持股比例为 80.9305%，占天津广播新传媒有限责任公司持股比例为 97.561%，占天津天视翔融传媒有限公司持股比例为 30.00%，期末余额前五名的其他应收款将上述六家单位合并披露，合并后名称为天津海河传媒中心。		

5.5 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	732,631.44	967,462.83
制图软件（1 年期使用权）		17,699.12
收藏品	214,800.00	214,800.00
待摊费用-广告代理费用		308,117.75
待转销项税	366,479.86	
合计	1,313,911.30	1,508,079.70

5.6 固定资产

5.6.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,745,839.01	2,154,159.25
固定资产清理		
合计	1,745,839.01	2,154,159.25

5.6.2 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	871,956.80	4,785,556.34	1,002,822.31	890,065.73	7,550,401.18
2.本期增加金额				10,889.38	10,889.38
(1) 购置				10,889.38	10,889.38
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	871,956.80	4,785,556.34	1,002,822.31	900,955.11	7,561,290.56
二、累计折旧					
1.期初余额	113,899.50	3,808,323.84	656,353.16	817,665.43	5,396,241.93
2.本期增加金额	20,709.00	308,259.60	80,816.76	9424.26	419,209.62
(1) 计提	20,709.00	308,259.60	80,816.76	9424.26	419,209.62
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4.期末余额	134,608.50	4,116,583.44	737,169.92	827,089.69	5,815,451.55
四、账面价值					
1.期末账面价值	737,348.30	668,972.90	265,652.39	73,865.42	1,745,839.01
2.期初账面价值	758,057.30	977,232.50	346,469.15	72,400.30	2,154,159.25

5 合并财务报表项目附注(续)

5.7 使用权资产

5.7.1 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	LED 大屏使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	4,761.90	11,854,495.37	11,859,257.27
2.本期增加金额		950,000.20	950,000.20
(1) 新增租赁		950,000.20	950,000.20
3.本期减少金额		2,078,236.60	2,078,236.60
(1) 处置		2,078,236.60	2,078,236.60
4.期末余额	4,761.90	10,726,258.97	10,731,020.87
二、累计折旧			
1.期初余额	793.66	5,448,055.41	5,448,849.07
2.本期增加金额	2,380.98	1,456,604.12	1,458,985.10
(1) 计提	2,380.98	1,456,604.12	1,458,985.10
3.本期减少金额		1,951,930.98	1,951,930.98
(1) 处置		1,951,930.98	1,951,930.98
4.期末余额	3,174.64	4,952,728.55	4,955,903.19
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,587.26	5,773,530.42	5,775,117.68
2.期初账面价值	3,968.24	6,406,439.96	6,410,408.20

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	120,555.53			36,166.68	84,388.85
合计	120,555.53			36,166.68	84,388.85

5.9 递延所得税资产/递延所得税负债

5.9.1 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
信用减值准备	4,009,174.97	997,343.75	5,029,637.06	1,218,969.27
使用权资产折旧及摊销	417,443.72	104,360.93	417,443.72	104,360.93
合计	4,426,618.69	1,101,704.68	5,270,859.55	1,323,330.20

5.9.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	289,593.32	72,398.33	289,593.32	72,398.33
合计	289,593.32	72,398.33	289,593.32	72,398.33

5.10 短期借款

5.10.1 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	10,006,684.93	10,009,625.00
抵押+保证借款	6,828,448.19	6,829,608.43
保证借款	5,002,328.77	5,005,194.44
合计	21,837,461.89	21,844,427.87

注：1、抵押+保证借款：
公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司天津南开区支行借款本金 6,822,000.00 元，计提期末 10 天利息 6,448.19 元，借款期限为 2023 年 9 月 20 日至 2024 年 9 月 19 日，以韩松个人名下津（2016）津南区不动产权第 1029035 号房产作抵押，同时由韩松提供连带责任担保。

2、质押借款：
公司向中国银行股份有限公司天津津南支行借款本金 5,000,000.00 元，计提期末 10 天利息 4,178.08 元，借款期限为 2023 年 10 月 8 日至 2024 年 9 月 11 日，由韩松提供的大额存单做质押。

子公司酷客向中国银行股份有限公司天津津南支行借款本金 5,000,000.00 元，计提期末 6 天利息 2,506.85 元，借款期限为 2024 年 6 月 25 日至 2025 年 6 月 24 日，由韩松提供的大额存单做质押。

3、保证借款：
公司向中国银行股份有限公司天津津南支行借款本金 5,000,000.00 元，计提期末 5 天利息 2,328.77 元，借款期限为 2024 年 6 月 26 日至 2025 年 6 月 25 日，由韩松提供连带责任担保。

5.11 应付账款

5.11.1 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
广告代理费	3,979,626.92	3,667,528.61
合计	3,979,626.92	3,667,528.61

5.12 合同负债

5.12.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
广告代理费其他	10,312,267.80	5,076,304.01
合计	10,312,267.80	5,076,304.01

5.13 应付职工薪酬

5.13.1 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		1,832,559.03	1,832,559.03	
二、离职后福利-设定提存计划		256,002.54	256,002.54	
三、辞退福利				
合计		2,088,561.57	2,088,561.57	

5.13.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴		1,576,662.49	1,576,662.49	
2.职工福利费				
3.社会保险费		158,256.54	158,256.54	
其中: 1.医疗保险费		147,395.58	147,395.58	
2.工伤保险费		3,102.90	3,102.90	
3.生育保险费		7,758.06	7,758.06	
4.住房公积金		97,640.00	97,640.00	
5.工会经费和职工教育经费				
合计		1,832,559.03	1,832,559.03	

5.13.3 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		248,244.48	248,244.48	
2.失业保险费		7,758.06	7,758.06	
合计		256,002.54	256,002.54	

5.14 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	38,708.54	171,615.85
文化建设事业费	50,898.92	37,769.88
企业所得税	222,386.08	828,570.57
个人所得税	457.36	1,025.05
城市建设维护税	2,481.77	2,586.54
教育费附加	1,772.68	1,847.53
合计	316,705.35	1,043,415.42

5.15 其他应付款

5.15.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,529,500.00	12,529,500.00
合计	12,529,500.00	12,529,500.00

5.15.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金、保证金	12,529,500.00	12,529,500.00
合计	12,529,500.00	12,529,500.00

5.16 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,301,847.00	1,978,751.03
合 计	2,301,847.00	1,978,751.03

5.17 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,901,846.92	6,718,123.61
未确认的融资费用	-591,903.73	-490,014.48
一年内到期的租赁负债	-2,301,847.00	-1,978,751.03
合 计	4,008,096.19	4,249,358.10

5.18 股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）				小计
		发行新 股	送股	公积金转 股	其他	
股 份 总 数	20,000,000.00					20,000,000.00

5.19 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,770,778.31			4,770,778.31
合计	4,770,778.31			4,770,778.31

5.20 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	3,733,579.27	153,813.77		3,887,393.04
合计	3,733,579.27	153,813.77		3,887,393.04

5.21 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	23,508,000.56	22,575,737.59
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	22.57	
调整后期初未分配利润	23,508,023.13	22,575,737.59
加: 本期归属于公司所有者的净利润	1,481,362.51	1,046,315.85
其他综合收益结转留存收益		
减: 提取法定盈余公积	153,813.77	114,052.88
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	24,835,571.87	23,508,000.56

5.22 营业收入和营业成本

5.22.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	88,204,031.66	83,034,323.60	57,993,700.92	52,463,417.52
合计	88,204,031.66	83,034,323.60	57,993,700.92	52,463,417.52

5.22.2 主营业务分类列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
媒介代理业务:	81,870,784.18	79,484,386.38	51,069,201.63	49,157,541.24
其中: 电视广告代理	29,116,746.65	28,357,023.38	10,038,630.93	9,279,114.92
电台广告代理	26,950,093.26	26,453,104.82	23,064,034.01	22,764,898.95
户外广告代理	93,824.10	92,853.09	162,253.79	54,372.38
公交广告代理	22,431,646.06	22,021,989.63	12,714,657.38	15,574,112.98
网易广告代理	3,278,474.11	2,559,415.46	5,089,625.52	1,485,042.01
自有媒体业务	6,333,247.48	3,549,937.22	6,924,499.29	3,305,876.28
合计	88,204,031.66	83,034,323.60	57,993,700.92	52,463,417.52

5.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,165.18	8,681.56
教育费附加	7,260.83	6,197.54
房产税	4,573.62	4,573.62
土地使用税	28.25	28.25
印花税	86,601.34	44,592.30
文化事业建设费	218,131.64	85,446.90
合计	326,760.86	149,520.17

5.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	916,438.90	991,787.35

业务招待费	814,291.80	629,351.58
办公费	29,730.66	66,143.54
差旅费	14,600.17	19,788.14
咨询服务费	64,117.11	72,358.60
交通费	31,316.86	
其他	30,030.33	3,780.00
合计	1,900,525.83	1,783,209.21

5.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	912,384.33	933,169.24
招待费	171,276.61	120,078.90
办公费	60,484.93	140,297.18
汽车费用	17,100.03	14,443.63
折旧及摊销	110,950.02	109,948.26
房租及物管费	215,486.36	210,403.04
中介机构服务费	148,943.40	339,084.90
差旅费	56,450.27	
其他	65,308.38	82,666.68
合计	1,758,384.33	1,950,091.83

5.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	483,687.36	377,666.84
减:利息收入	19,256.73	38,289.82
利息净支出	464,430.63	339,377.02
银行手续费	8,302.95	27,144.92
合计	472,733.58	366,521.94

5.27 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除减免税款	134,665.29	249,397.83
稳岗补助		
合计	134,665.29	249,397.83

5.28 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,020,462.09	-136,837.87
合计	1,020,462.09	-136,837.87

5.29 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		13,254.59
合计		13,254.59

5.30 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
与企业日常活动无关的政府补助	141,320.00	37,126.00	141,320.00
其他	0.73	43.59	0.73
合计	141,320.73	37,169.59	141,320.73

5.31 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没支出	160.89	0.00	160.89
其他	0.09	0.00	0.09
合计	160.98	0.00	160.98

5.32 所得税费用

5.32.1 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	747,853.60	357,933.15
递延所得税费用	-221,625.52	-10,277.86
合计	526,228.08	347,655.29

5.33 现金流量表项目

5.33.1 与经营活动有关的现金

5.33.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项及其他	3,231,252.80	372,486.59
利息收入	19,256.73	38,289.82
合计	3,250,509.53	410,776.41

5.33.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项及其他	2,829,213.82	3,118,734.69
销售费用	984,086.93	289,835.91
管理费用	735,049.98	304,785.44
银行手续费	8,302.95	27,144.92
合计	4,556,653.68	3,740,500.96

5 合并财务报表项目附注(续)

5.34 现金流量表补充资料

5.34.1 现金流量表补充资料

项目	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	1,481,362.51	1,083,014.51
加：资产减值损失		
信用减值损失	-1,020,462.09	136,837.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	419,209.62	2,232,569.87
使用权资产折旧	1,458,985.10	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	36,166.68	36,166.68
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）		-13,254.59
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）	368,673.16	276,280.92
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）	221,625.52	10,845.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-21,123.71
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）	-13,048,884.39	-12,872,088.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,070,950.37	-5,739,809.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,012,373.52	-14,857,306.46
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		
当期增加的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,648,006.07	6,193,247.97
减：现金的期初余额	11,044,458.84	16,332,189.33
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	-4,396,452.77	-10,138,941.36

5 合并财务报表项目附注(续)

5.35 现金流量表补充资料(续)

5.35.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	6,648,006.07	11,044,458.84
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,648,006.07	11,044,458.84
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,648,006.07	11,044,458.84

6 在其他主体中权益的披露

6.1 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天津市酷客新媒体科技有限公司	天津市	天津市海河教育园区	服务业	100.00		设立

7 与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括：短期借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 3。与这些金融工具有关的风险主要包括信用风险、利率风险、流动性风险等。

7.1 金融工具的风险

7.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，因此，流动资金的信用风险较低。本公司对应收款项按组合分类进行管理，将客户分为不同信用级别的客户，对其进行分类管理，并设置监控程序以确保采取必要的措施催收债权。此外，本公司定期对应收款项进行减值测试以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经降低，信用风险不重大。

7.1.1.1 已逾期未减值的金融资产的账龄分析

无。

7.1.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

于资产负债表日，本公司对部分已逾期的应收款项单项计提了减值准备，其中计提应收账款坏账准备金额 5,029,637.06 元，具体应收款项明细详见本附注“5.2 应收账款”。

7.1.2 流动性风险

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

本公司资产负债率低，经营性现金流稳定，不存在重大流动风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

7.1.3 市场风险

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

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

（1）汇率风险

汇率风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司汇率的变动不会导致本公司面临重大风险。

（2）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动发生波动的风险。本公司虽然存在短期借款，但金额不大，利率的变动不会导致本公司面临重大风险。

（3）其他价格风险

本公司无其他重大价格风险。

8 关联方及关联交易

8.1 本公司的实际控制人
韩松直接持有公司 63.6053%的股份，间接持有 0.7379%的股份，石海霞直接持有公司 6.00%的股份，韩松、石海霞为本公司实际控制人。

8.2 本公司的子公司情况
本公司子公司情况详见附注：6.1 。

8.3 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
天津枫茂祥和商务咨询合伙企业(有限合伙)	本公司股东，持有公司 7.9885%的股份
石海霞	本公司股东，持有公司 6.00%的股份、董事
于琛	本公司股东，持有公司 2.7996%的股份
张杨	本公司股东，持有公司 5.4109%的股份、董事会秘书及董事
邵伟	本公司股东，持有公司 2.20%的股份、董事
蔡向红	本公司股东，持有公司 4.4968%的股份
贾桂艳	本公司股东，持有公司 0.40%的股份、财务总监、董事
王磊	监事会主席
谭玥	监事
高彬彬	监事
天津中尚投资咨询有限公司	受同一方控制
天津市盛金亚商务咨询有限责任公司	受同一方控制
天津市海南商会	本公司实际控制人担任法定代表人

8.4 关联方担保情况
8.4.1 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
韩松	6,822,000.00	2022/9/23	2028/9/22	否
韩松	5,000,000.00	2025/6/25	2025/6/25	否
韩松	5,000,000.00	2023/10/8	2024/9/11	否
韩松	5,000,000.00	2024/6/21	2026/6/18	否

8.5 关联方承租情况

8.5.1 本公司作为承租方

出租方名称	承租方	使用用途	出租房屋坐落	租赁面积	租金	租赁期限
韩松	本公司	办公	天津锦商科技园 13 号楼-1，2-	1001.30	30,000 元 /月	2024.1.1 至 2024.12.31

9 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

9.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

10 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 8 月 20 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

11 公司财务报表主要项目附注

11.1 应收账款

11.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	28,089,183.39	41,037,518.03
1 至 2 年	233,390.00	1,581,982.93
2 至 3 年	656,900.00	1,074,480.50
3 年以上	2,060,348.80	1,248,896.00
小计	31,039,822.19	44,942,877.46
减：坏账准备	3,984,424.97	4,837,437.06
合计	27,055,397.22	40,105,440.40

11.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,991,720.50	6.42	1,991,720.50	100.00		2,160,856.50	4.81	1,917,720.50	88.75	243,136.00
按组合计提坏账准备	29,048,101.69	93.58	1,992,704.47	6.86	27,055,397.22	42,782,020.96	95.19	2,919,716.56	6.82	39,862,304.40
其中：										
组合 1	1,800,000.00	6.20			1,800,000.00					
组合 2	27,248,101.69	93.80	1,992,704.47	7.31	25,255,397.22	42,782,020.96	95.19	2,919,716.56	6.82	39,862,304.40
合计	31,039,822.19	100.00	3,984,424.97	12.84	27,055,397.22	44,942,877.46	100.00	4,837,437.06	10.76	40,105,440.40

11.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
天津天房卓汇置业有限公司	323,600.00	323,600.00	100.00%	恒大系
沧州益聚房地产开发有限公司	264,600.00	264,600.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津国美电器有限公司	248,176.00	248,176.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津市华博房地产开发有限公司	210,120.00	210,120.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津市东丽软件园建设开发有限公司	166,396.00	166,396.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津悦府房地产开发有限公司	149,254.00	149,254.00	100.00%	恒大系
天津运河城投资有限公司	130,000.00	130,000.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津朗樾房地产开发有限公司	99,500.00	99,500.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津恒新房地产开发有限公司	85,288.00	85,288.00	100.00%	恒大系
天津帝景房地产开发有限公司	74,529.00	74,529.00	100.00%	恒大系
天津阳光力天装饰科技集团有限公司	74,000.00	74,000.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津融创五洲会商业管理有限公司	66,257.50	66,257.50	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
天津津南新城房地产开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00%	
天津融创其澳置业有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00%	超过一年未合作，预计无法收回
合计	1,991,720.50	1,991,720.50	/	/

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
	应收账款		
1 年以内	26,289,183.39	1,314,459.17	5.00%
1 至 2 年	161,390.00	48,417.00	30.00%
2 至 3 年	335,400.00	167,700.00	50.00%
3 年以上	462,128.30	462,128.30	100.00%
合计	27,248,101.69	1,992,704.47	5.99%

11.1.3 坏账准备的情况

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	1,917,720.50	74,000.00				1,991,720.50
按 组 合 计 提 坏 账 准 备	2,919,716.56		927,012.09			1,992,704.47
合计	4,837,437.06	74,000.00	927,012.09			3,984,424.97

11.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
天津市恒友佳业广告有限公司	6,644,088.80	21.41%	332,204.44
济南红太阳医药连锁有限公司	5,481,053.20	17.66%	274,052.66
聚成(沈阳)传媒有限公司	2,933,100.00	9.45%	146,655.00
天津河北长庚耳鼻喉医院有限公司	2,068,156.98	6.66%	103,407.85
济南天罡义同文化传媒有限公司	1,930,000.00	6.22%	96,500.00
合计	19,056,398.98	61.40%	952,819.95

11.2 其他应收款

11.2.1 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	24,781,292.00	24,366,861.00
合计	24,781,292.00	24,366,861.00

11.2.2 其他应收款

11.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,925,987.00	13,122,156.00
1 至 2 年	11,685,305.00	11,124,705.00
2 至 3 年	50,000.00	
3 年以上	120,000.00	120,000.00
小计	24,781,292.00	24,366,861.00
减：坏账准备		
合计	24,781,292.00	24,366,861.00

11.2.2.2 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
押金、保证金	24,781,292.00	24,366,861.00
小计	24,781,292.00	24,366,861.00
减：坏账准备		
合计	24,781,292.00	24,366,861.00

11.2.2.3 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
天津市公 交文化传 媒发展有 限公司	押金、保证 金	9,510,685.00	1-2 年	38.38%	
天津市海 河传媒广 播电视有 限责任公 司	押金、保证 金	5,833,300.00	1 年以内	23.54%	
天津广播 电视广告 传媒有限 公司	押金、保证 金	5,352,456.00	1 年以内	21.60%	

天津天视文艺传媒有限责任公司	押金、保证金	1,903,200.00	1 年以内、1-2 年	7.68%	
天津海河传媒中心	押金、保证金	706,600.00	1 年以内、1-2 年	2.85%	
合计		23,306,241.00		94.05%	

11.3 长期股权投资

11.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

11 公司财务报表主要项目附注(续)

11.3 长期股权投资（续）

11.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
天津市酷客新媒体科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	1,000,000.00			1,000,000.00		

11.4 营业收入和营业成本

11.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,476,012.79	80,703,757.57	57,513,862.47	52,145,681.67
合计	85,476,012.79	80,703,757.57	57,513,862.47	52,145,681.67

11.4.2 主营业务分类别列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
媒介代理业务：	79,331,444.55	77,153,820.35	50,589,363.18	48,839,805.39
其中：电视广告代理	26,577,407.02	26,026,457.35	9,566,932.84	8,970,813.03
电台广告代理	26,950,093.26	26,453,104.82	23,064,034.01	22,764,898.95
户外广告代理	93,824.10	92,853.09	162,253.79	54,372.38
公交广告代理	22,431,646.06	22,021,989.63	12,714,657.38	15,574,112.98
网易广告代理	3,278,474.11	2,559,415.46	5,081,485.16	1,475,608.05
地铁广告代理				
自有媒体业务	6,144,568.24	3,549,937.22	6,924,499.29	3,305,876.28
合计	85,476,012.79	80,703,757.57	57,513,862.47	52,145,681.67

12 补充资料

12.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
其他营业外收入和支出	141,159.75	
减：所得税影响额	35,289.94	
合计	105,869.81	

12.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	2.81%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股股 东的净利润	2.61%	0.07	0.07

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
其他营业外收入和支出	141,159.75
非经常性损益合计	141,159.75
减：所得税影响数	35,289.94
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	105,869.81

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