

湖南新财智文化传媒股份有限公司

Hunan Wisdom & Wealth New Century 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、公司负责人李亚军、主管会计工作负责人曹健及会计机构负责人（会计主管人员）罗建军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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
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	88
附件 II	融资情况	88

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	湖南新财智文化传媒股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
股东会、股东大会	指	湖南新财智文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南新财智文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	湖南新财智文化传媒股份有限公司监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司、本公司、新财智	指	湖南新财智文化传媒股份有限公司
益茯文化	指	湖南益茯文化创意有限公司
拙诚文化、拙诚教育、拙诚信息	指	湖南拙诚信息科技有限公司
金峰文化	指	湖南金峰文化传媒有限公司
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
公司章程	指	湖南新财智文化传媒股份有限公司章程
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》
民法典	指	《中华人民共和国民法典》
三会	指	董事会、监事会、股东大会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
整合营销	指	整合营销：把广告、促销、公关、直销、CI、包装、新闻媒体等一切传播活动统一到市场营销范围内，向目标消费者传达整齐统一的企业讯息。
IP、独有知识产权	指	IP 是 Intellectual Property 的缩写，意为知识产权。各种智力创造比如发明、文学和艺术作品，以及在商业中使用的标志、名称、图像以及外观设计等，都可被认为是某一个人或组织所拥有的知识产权。
新媒体	指	新媒体 (New Media) 是随着数字技术、网络技术的发展，利用通过互联网、宽带局域网、无线通信网、卫星等渠道，及电脑、手机、数字电视机等终端，向用户提供信息和娱乐服务的传播形态，是在报刊、广播、电视等传统媒体以后发展起来的新的媒体形态。
VR、虚拟现实	指	虚拟现实 (Virtual Reality, 简称 VR)，是一种基于可计算信息的沉浸式交互环境。它采用以计算机技术为核心的现代高科技生成逼真的视、听、触觉一体化的特定范围的虚拟环境，用户借助必要的设备以自然的方式与虚拟环境中的对象进行交互作用、相互影响，从而产生沉浸于等同真实环境的感受和体验。
	指	

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南新财智文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Wisdom Wealth New Century Media Co.,Ltd Wisdom Wealth New		
法定代表人	李亚军	成立时间	2011年10月26日
控股股东	控股股东为（李亚军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李亚军），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商业服务业-724 广告业-7240 广告业		
主要产品与服务项目	<p>整合营销、媒介代理、文旅规划及运营、电商经销平台、少儿家庭国学教育及衍生业务（国文课程、国艺课程及非遗课程体验服务；售卖教学场景、教学教具、材料包、少儿国学读物、文创产品、少儿研学旅行产品等衍生产品）、独有知识产权新内容创造业务（售卖国学课程、国学活动、文创产品、数字产品、成品书籍；策划执行国学活动（沙龙）、讲座（论坛）、研学旅行等传统文化活动）、涵盖设计、制作、代理、发布国内广告；文化活动策划；舞台艺术造型策划；企业形象策划；市场营销策划；企业管理咨询；商务信息咨询；图文设计制作；会务服务；展览展示服务；礼仪服务；摄影服务；文化艺术交流；企业品牌推广；策划创意服务；数字新媒体开发；动漫游戏软件、电子商务平台的研发及推广；室内装饰、设计、文化设计与建设。</p>		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新财智	证券代码	832553
挂牌时间	2015年6月3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）	21,800,000
主办券商（报告期内）	国金证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区芳甸路 1088 号紫竹国际大厦 23 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹健	联系地址	湖南省长沙市天心区芙蓉南路 368 号 BOBO 天下城 1 栋 20009 房
电话	0731-85819288	电子邮箱	282825435@qq.com
传真	0731-85819288		
公司办公地址	湖南省长沙市天心区芙蓉南路 368 号 BOBO 天下城 1 栋 20009 房	邮政编码	410000
公司网址	www.newcz.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100584906470J		

注册地址	湖南省长沙市天心区芙蓉南路 1 段 368 号 BOBO 天下城 1 栋 20009 房		
注册资本（元）	21,800,000	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

新财智是一家综合性的文化创意传媒企业，主营业务包括整合营销、媒介代理、文旅活动综合服务、少儿家庭国学教育及衍生业务、独有知识产权新内容创造业务、和电商经销平台：

(一) 整合营销

在金融行业和商场行业整合营销传播服务领域，公司利用管理团队积累的深厚资源和经验、核心创意团队所拥有的优秀创意和先进理念、核心执行团队所拥有的丰富活动执行经验以及公司品牌及行业口碑所形成的关键资源要素，结合客户企业文化、主题活动、文创礼品、媒体资源等宣传要素，统一到市场营销范围内，为客户提供品牌咨询、营销策略、媒体投放、公关活动、礼品制作、展会展览及文化创意产品等一站式服务，向目标消费者传达整齐统一的企业讯息，带来客户流量，并整合营销传播服务。

(二) 媒介代理

独家代理湖南广播电视台918交通频道和893音乐频道的金融行业、商场行业广告，代理长沙地铁框架金融行业客户广告，代理电梯声光电媒体广告及其他媒介资源；代理一江两岸灯光秀市场化运营；自主经营部分户外广告牌；接受广告主委托，为其提供广告策划、设计、制作、执行、代理媒体发布等服务并收取相应佣金。公司经过多年的积累，与省内大多数金融行业客户以及大部分商场行业客户建立了深度业务合作。

(三) 文旅活动综合服务

基于文旅项目的特色文化元素，举办各类文化活动、节庆活动、体育赛事等，通过收取活动门票、赞助费、广告位出租等获得收益；开发相关的衍生品，如文化创意产品、纪念品、玩具等，并通过品牌授权的方式与制造商合作，获取授权费用和销售分成。

(四) 少儿家庭国学教育及衍生业务

以长沙非物质文化遗产为点，湖湘优秀传统文化和中华优秀传统文化为面，以4-12岁少儿及其家长（80年代-90年代成人）为对象，结合小学的少儿教学方法，融合产品化、文旅化和数字化的产业理念，开发出少儿家庭国学教育，以国文课程、国艺课程、非遗课程为主，以教学场景、教学教具、材料包、少儿国学读物、文创产品、少儿研学旅行产品等衍生产品为辅的传统文化体验服务体系，以国文为核心、国艺为流量、非遗为渠道的市场品牌战略，通过以下方式获取收益：

1、体验服务收入：开办拙诚学堂实体直营店、合作办学、课程输出、小学学校特色班、幼儿园兴趣班等方式获取体验服务收入；

2、加盟及渠道特许合作收入：通过加盟及渠道特许合作，获取加盟及渠道特许合作收入；

3、售卖非遗材料包、文创产品等衍生品获取收入：面向学生、学校、加盟商及合作伙伴售卖非遗材料包、教学场景、教学教具、少儿国学读物、文创产品、少儿研学旅行产品等衍生产品获取收益；

4、异业合作收入：发挥公司在商场行业、金融行业品牌宣传业务及媒体资源方面的优势，结合公司开发的国学场景、课程及衍生品，打造中华优秀传统文化活动，通过讲座、研学旅行、美陈主题活动等营销方案，例如长沙银行的快乐讲堂、恒丰银行的VIP国学堂、小小演说家活动等，获取产品销售及服务收入；

5、有偿服务收入：政府、企业等购买服务，开展传统文化进社区、学校、企业，打造传统文化街区、企业特色工会活动等获取有偿服务收入。

(五) 独有知识产权新内容创造业务

公司以独家取得的唐浩明先生晚清三部曲《曾国藩》、《杨度》、《张之洞》和唐浩明六部评点系列文字作品知识产权为点，以湖湘优秀传统文化和中华优秀传统文化为面，将数字动漫技术、虚拟现实技术、数字音频技术互相结合，开发出国学课程、国学活动、文创产品、数字产品、成品书籍等，线下以拙诚书店、国学活动（沙龙）、讲座（论坛）、研学旅行等形式，例如长沙银行的快乐讲堂、平安银行国学堂，以招收学员、异业渠道合作、政府有偿服务、书籍出版、加盟合作以及售卖文创产品获取收益；线上与十点书店、吴晓波频道、岳麓书社等网络平台合作，通过网络售卖收费课程、文创产品等线上产品获取收益。

（六）电商经销平台

在公司为金融行业客户、商场行业客户提供媒介代理业务以及整合营销服务的基础上，公司和中国银行网上商城、光大银行善融商务、建设银行网上商城、友阿云商等电子商务平台签订入合作协议，为其提供积分兑换礼品、礼品采购、分期礼品等服务，通过销售商品及提供服务获取收益。在公司为湖南益阳茶厂提供品牌包装设计、品牌宣传的基础上，全资子公司益获文化和湖南益阳茶厂签订全国独家网络经销协议，通过开立京东旗舰店、淘宝旗舰店以及其他网上平台店铺，独家销售益阳茶厂黑茶，获取商品差价收益以及服务收益。

报告期内，公司实现营业收入22,897,893.48元，比去年同期28,407,695.79元减少19.40%。归属于挂牌公司股东的净利润-488,784.87元，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润-52,7587.62元，分别比去年同期减少141.16%和156.54%，主要原因是大环境不好，公司业务上半年业务启动较晚，集中到5-6月开展，业务下滑导致利润下滑。

截至2024年6月30日，公司总资产为47,474,936.42元，比起初增长2.94%，净资产37,169,756.38元，比期初减少1.30%；资产负债率21.71%；公司本期经营活动产生的现金流量净额为-3,394,566.33元，较去年同期-2,195,489.24元减少54.62%。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	新财智旗下全资子公司湖南拙诚信息科技有限公司为高新技术企业，通过数据比对、数据收集等信息技术为公司创意设计、策划，文创礼品提供数据筛选及查重，为客户提供有知识产权保障的创意活动、文创礼品及品牌宣传。

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	22,897,893.48	28,407,695.79	-19.40%
毛利率%	29.48%	29.11%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-488,784.87	1,187,628.24	-141.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	-527,587.62	933,156.67	-156.54%

净利润			
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）	-1.32%	3.26%	-
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）	-1.42%	2.56%	-
基本每股收益	-0.02	0.05	-144.84%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,474,936.42	46,118,310.09	2.94%
负债总计	10,305,180.04	8,459,768.84	21.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,169,756.38	37,658,541.25	-1.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.71	1.73	-1.44%
资产负债率%（母公司）	27.08%	24.09%	-
资产负债率%（合并）	21.71%	18.34%	-
流动比率	3.94	4.63	-
利息保障倍数	-3.59	9.56	-
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	-3,394,566.33	-2,195,489.24	-54.62%
应收账款周转率	1.78	2.58	-
存货周转率	5.31	7.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.94%	1.47%	-
营业收入增长率%	-19.40%	27.85%	-
净利润增长率%	-141.16%	200.15%	-

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	2,613,710.39	5.51%	4,004,092.87	8.68%	-34.72%
应收票据					
应收账款	13,533,058.28	28.51%	12,126,886.82	26.30%	11.60%
预付账款	10,363,092.96	21.83%	11,825,581.98	25.64%	-12.37%

其他应收款	8,843,562.24	18.63%	6,128,784.08	13.29%	44.30%
存货	3,275,767.69	6.90%	2,804,438.05	6.08%	16.81%
固定资产	5,250,818.14	11.06%	5,636,290.47	12.22%	-6.84%
在建工程	2,162,275.00	4.55%	2,162,275.00	4.69%	0.00%
使用权资产	574,517.87	1.21%	574,517.87	1.25%	0.00%
长期待摊费用		0.00%	2,725.98	0.01%	-100.00%
递延所得税资产	858,133.85	1.81%	852,716.97	1.85%	0.64%
短期借款	6,900,000.00	14.53%	4,800,000	10.41%	43.75%
应付账款	727,764.04	1.53%	323,460.78	0.70%	124.99%
合同负债	771,147.27	1.62%	874,978.75	1.90%	-11.87%
应付职工薪酬	595,031.59	1.25%	507,982.07	1.10%	17.14%
应交税费	394,541.48	0.83%	1,040,717.55	2.26%	-62.09%
其他应付款	96,265.07	0.20%	94,217.07	0.20%	2.17%

项目重大变动原因

<p>1、货币资金本期较上期减少139.04万元，减少34.71%，主要原因是由于大环境影响，公司上半年业务集中在5-6月，并且资金回笼慢，应收账款和存货增加，公司货币资金减少；</p> <p>2、其他应收款本期较上期增加271.48万元，增长44.30%，主要是原因是建行湖北劳动港湾、瑞众保险、老百姓大药房、华谊小镇等业务在下半年开展，业务开展所需增加备用金；</p> <p>3、短期借款本期较上期增加210万元，增长43.75%，主要原因是由于大环境影响，公司业务从5-6月份启动及上半年资金回笼较慢，公司增加流动性资金贷款；</p> <p>4、应付账款本期较上期增加40.43万元，增长124.99%，主要原因是由于大环境影响，公司业务在下半年集中，供应商款项暂未支付；</p> <p>5、应交税费本期较上期减少64.62万元，减少62.09%，主要原因是上年末会计差错更正对2022年合并财务报表期初留存收益影响：增加盈余公积78,860.38元，增加未分配利润709,743.39元；对2022年母公司期初留存收益影响：增加盈余公积78,860.38元，增加未分配利润709,743.39元。</p>

(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	22,897,893.48	-	28,407,695.79	-	-19.40%
营业成本	16,146,646.18	70.52%	20,138,225.88	70.89%	-19.82%
毛利率		-	29.11%	-	-
销售费用	1,341,969.71	5.86%	1,881,403.42	6.62%	-28.67%
管理费用	5,389,431.19	23.54%	4,888,157.70	17.21%	10.25%
研发费用	308,870.80	1.35%	302,145.60	1.06%	2.23%
其他收益	38,802.75	0.17%	272,434.09	0.96%	-85.76%
利润总额	-474,263.51	-2.07%	1,289,590.48	4.54%	-136.78%
所得税费用	14,521.37	0.06%	90,524.63	0.32%	-83.96%
净利润	-488,784.87	-2.13%	1,187,628.24	4.18%	-141.16%
经营活动产生的现金流量净	-3,394,566.33	-	-2,195,489.24	-	-54.62%

额					
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	2,004,183.85	-	-90,404.44	-	-2,316.91%

项目重大变动原因

- 1、营业收入本期较上期减少 550.98 万元，减少 19.40%，主要原因是上期有螺蛳小镇收入 1100 万元，本期业务瑞众保险、华谊小镇等新业务不足以弥补缺口；
- 2、销售费用本期较上期减少 53.94 万元，减少 28.67%，主要原因是公司统一将辅助业务的技术人员划归技术中心统一管理，统计归口变化及业务减少提成减少引起；
- 3、管理费用本期较上期增加 50.13 万元，增加 10.25%，原因同上；
- 4、其他收益本期较上期减少 23.36 万元，减少 85.76%，主要原因是上期有文化四雁企业 20 万奖励及高新企业补贴 5 万元。

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
湖南拙诚信息科技有限公司	子公司	传统文化传播活动及服务、国学（国文、国艺）培训、非遗产品开发、销售及服务；文创产品的开发、销售及服务；幼儿园、中小学特色课	5,000,000	3,826,142.45	2,986,859.40	1,708,778.90	190,453.27

		程开发、培训服务及课程销售；图书开发、出版及销售					
湖南益茯文化创意有限公司	子公司	黑茶销售、礼品	5,000,000	3,090,566.86	1,633,537.86	706,828.53	85,452.71
湖南金烽文化传媒有限公司	参股公司	纪录片、出版发行、文化建设	2,000,000	331,815.21	- 1,011,375.28	52,120.33	-10,775.22

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南拙诚信息科技有限公司	可以为公司活动策划提供有独特创意的内容，并在品牌宣传等业务中带动特定人群参加相关活动。	公司战略转型的一个新方向。
湖南益茯文化创意有限公司	可以为公司活动策划提供有独特的有性价比的茶礼。	作为深挖公司金融行业客户的一个补充行业，有利进一步增加客户粘性。
湖南金烽文化传媒有限公司	公司活动版块中部分摄影摄像、视频制作等业务的供应方。	降低公司业务成本，拓展公司业务。

(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
应收账款占资产比重较高的风险	报告期末，公司应收账款净额为 1,353.31 万元，占当期资产总额的 28.51%。随着公司业务的发展，应收账款可能进一步增加，如果应收账款不能按期收回或者发生坏账，对公司的生产经营将产生一定影响。虽然公司应收账款 85%以上在 1 年

	<p>以内，客户类型集中在银行、保险及商场类，且计提了相应的坏账准备，但由于宏观经济层面资金链紧张和客户行业周期等因素影响，公司的应收款仍有可能存在延迟收回的风险。</p>
<p>人员流失风险</p>	<p>公司作为一家为金融机构提供整合营销服务的企业，一直将人力资源作为企业生存和发展的根本。随着公司业绩的快速增长和规模的逐步扩大，公司对具有丰富经验的高端人才需求将不断增加，人才竞争日趋激烈。稳定现有的核心团队并不断吸引优秀人才的加盟是公司保持现有市场地位和持续发展的关键。虽然公司已制定了较为完善的薪酬激励机制以引进和保持人才，但仍无法完全规避优秀人员流失给公司带来的不利影响。</p>
<p>媒体渠道成本上升的风险</p>	<p>公司一直致力于发展湖南市场，目前公司的客户也基本为湖南本地客户，未形成以湖南市场为依托，辐射全国的营销格局。湖南地区的经济形势将直接影响公司的经营业绩。虽然公司具有媒体整合资源、设计创意能力、配套服务资源等竞争优势，但不排除公司会受到湖南地区经济波动等各种因素改变的冲击，使本公司经营受到影响。另外，国际性大型广告公司凭借其在行业中的经验和资本优势，陆续进入国内市场，随着广告业市场化运作的不断深入以及市场空间的不断扩大，可能会吸引越来越多的企业加入竞争者的行列。而且虽然公司具有一定的先发优势和经验优势等，但公司面对实力雄厚的大型企业，在规模及市场等多方面都处于下风。如果出现较多的竞争者，将会对公司的业务造成较大的冲击。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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
挂牌公告	董监高	同业竞争承诺	2015年6月3日	2024年12月31日	正在履行中
挂牌公告	董监高	其他承诺(关联交易承诺)	2015年6月3日	2024年12月31日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

- 董监高承诺不构成同业竞争。
经自查，公司上述人员均未违反所做出的承诺。
- 关于规范关联交易的承诺公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员已就规范和减少关联交易

出具《关于减少和规范关联交易的承诺函》。除已经披露的情形外，本人及本人控制的除公司以外的其他企业与公司及其控股子公司不存在其他重大关联交易；将尽量避免与公司及其控股子公司之间发生关联交易；对于确有必要且无法回避的关联交易，均按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格按市场公认的合理价格确定，并按相关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定履行交易审批程序及信息披露义务，切实保护公司及公司其他股东的利益；严格遵守法律法规和中国证券监督管理委员会所有关规范性文件及公司《公司章程》、《关联交易管理办法》等制度的规定，不会利用在股份公司的地位谋取不当的利益，不会进行有损公司及公司其他股东利益的关联交易。如违反上述承诺与公司及其控股子公司进行交易，而给公司及公司其他股东造成损失的，由本人承担赔偿责任。

经自查，上述人员均未违反所做出的承诺。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	4,051,901.93	8.53%	银行贷款
总计	-	-	4,051,901.93	8.53%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该房产为公司办公自用房，公司在银行借款时作为抵押物抵押给银行，不影响房产的使用性质，不影响公司的正常经营。

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	5,652,500	25.95%	0	5,652,500	25.95%
	其中：控股股东、实际控制人	3,043,500	13.96%	0	3,043,500	13.96%
	董事、监事、高管	4,942,500	22.67%	0	4,942,500	22.67%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,147,500	74.07%	0	16,147,500	74.07%
	其中：控股股东、实际控制人	9,130,500	41.88%	0	9,130,500	41.88%
	董事、监事、高管	14,827,500	68.02%	0	14,827,500	68.02%
	核心员工					
总股本		21,800,000	-	0	21,800,000	-
普通股股东人数		5				

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	李亚军	12,174,000		12,174,000	55.84%	9,130,500	3,043,500	0	0
2	刘峥	5,940,000		5,940,000	27.25%	4,455,000	1,485,000	0	0
3	长沙新锐雅德投资管理合伙企业（有限合伙）	1,980,000		1,980,000	9.08%	1,320,000	660,000	0	0
4	王月霞	1,656,000		1,656,000	7.6%	1,242,000	414,000	0	0
5	温朝晖	50,000		50,000	0.23%		50,000	0	0
	合计	21,800,000	-	21,800,000	100%	16,147,500	5,652,500	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东李亚军系股东刘峥妹妹的配偶，股东李亚军、股东刘峥合计持有长沙新锐雅德投资管理合伙企业（有限合伙）71.41%股份，并且李亚军为新锐雅德执行事务合伙人。

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				
李亚军	董事长	男	1973年6月	2024年1月3日	2027年1月2日	12,174,000		12,174,000	55.84%
刘峥	董事、总经理	男	1968年3月	2024年1月3日	2027年1月2日	5,940,000		5,940,000	27.25%
任金星	董事	男	1956年3月	2024年1月3日	2027年1月2日				
王月霞	董事	女	1949年1月	2024年1月3日	2027年1月2日	1,656,000		1,656,000	7.6%
曹健	董事、董事会秘书、财务总监	男	1981年8月	2024年1月3日	2027年1月2日				
韩周宇	监事会主席	女	1979年8月	2024年1月3日	2027年1月2日				
谢娇	监事	女	1986年4月	2024年1月3日	2027年1月2日				
张赞	监事	男	1987年8月	2024年1月3日	2027年1月2日				
张温清	副总经理	男	1987年8月	2024年1月3日	2027年1月2日				
虞明	副总经理	男	1985年5月	2024年1月3日	2027年1月2日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长李亚军系董事兼总经理刘峥妹妹的配偶，董事长李亚军、董事兼总经理刘峥合计持有长沙新锐雅德投资管理合伙企业（有限合伙）71.41%股份，并且李亚军为新锐雅德执行事务合伙人。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李亚军	董事长	新任	董事长	到期续聘
刘峥	董事、总经理	新任	董事、总经理	到期续聘

任金星	董事	新任	董事	到期续聘
王月霞	董事	新任	董事	到期续聘
曹健	董事、董事会秘书、财务总监	新任	董事、董事会秘书、财务总监	到期续聘
韩周宇	监事会主席	新任	监事会主席	到期续聘
谢娇	监事	新任	监事	到期续聘
张赟	监事	新任	监事	到期续聘
张温清	营销中心副总经理	新任	副总经理	升职
虞明	技术中心总监	新任	副总经理	升职

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

张温清：中国籍，1987年8月生，2006年9月-2009年6月于湖南科技职业学院学习商务管理专业，大专学历，2010年10月入职湖南新财智文化传媒股份有限公司，历任公司整合营销部部长、总监，营销中心副总经理，现任公司副总经理，分管公司营销中心；

虞明：中国籍，1985年5月生，2005年9月-2009年6月，本科毕业于中山大学，水资源工程专业，2009年9月-2012年6月，硕士毕业于兰州大学传播学专业；2012年7月-2018年12月，任湖南潇湘晨报传媒经营有限公司广告部金融事业部总经理；2018年12月-2020年4月，任湖南金鹰卡通传媒有限公司新媒体部业务总监；2020年4月至今，历任公司策划总监、技术中心负责人，现任公司副总经理，分管技术中心。

（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
行政人员	4	4
管理人员	6	5
技术人员	36	30
销售人员	22	20
财务人员	4	4
员工总计	72	63

（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	六（1）	2,613,710.39	4,004,092.87
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	六（2）	13,533,058.28	12,126,886.82
应收款项融资			
预付款项	六（3）	10,363,092.96	11,825,581.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（4）	8,843,562.24	6,128,784.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（5）	3,275,767.69	2,804,438.05
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			
流动资产合计		38,629,191.56	36,889,783.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六（6）		
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	六（7）	5,250,818.14	5,636,290.47
在建工程	六（8）	2,162,275	2,162,275
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（9）	574,517.87	574,517.87
无形资产	六（10）		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六（11）		2,725.98
递延所得税资产	六（12）	858,133.85	852,716.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,845,744.86	9,228,526.29
资产总计		47,474,936.42	46,118,310.09
流动负债：			
短期借款	六（13）	6,900,000	4,800,000
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	六（14）	727,764.04	323,460.78
预收款项			
合同负债	六（15）	771,147.27	874,978.75
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	六（16）	595,031.59	507,982.07
应交税费	六（17）	414,766.79	1,040,717.55
其他应付款	六（18）	96,265.07	94,217.07
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	六（19）	310,483	310,483
其他流动负债	六（20）		18,207.34
流动负债合计		9,815,457.76	7,970,046.56
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	六（20）	374,818.70	374,818.70
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	六（12）	114,903.58	114,903.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		489,722.28	489,722.28
负债合计		10,305,180.04	8,459,768.84
所有者权益：			
股本	六（22）	21,800,000	21,800,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（23）	5,177,320.79	5,177,320.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（24）	2,037,897.86	2,037,897.86
一般风险准备			
未分配利润	六（25）	8,154,537.73	8,643,322.60
归属于母公司所有者权益合计		37,169,756.38	37,658,541.25
少数股东权益			
所有者权益合计		37,169,756.38	37,658,541.25
负债和所有者权益总计		47,474,936.42	46,118,310.09

法定代表人：李亚军

主管会计工作负责人：曹健

会计机构负责人：罗建军

（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		2,293,120.92	3,654,758.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（1）	12,437,850.08	11,790,334.32
应收款项融资			

预付款项		9,502,474.48	11,255,183.10
其他应收款	十四(2)	10,773,856.52	7,894,605.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,693,679.50	895,347
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			
流动资产合计		36,700,981.50	35,490,228.59
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四(3)	2,000,000	2,000,000
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		5,152,264.92	5,518,026.47
在建工程		2,162,275	2,162,275
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		508,468.29	508,468.29
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		715,862.07	710,445.19
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,538,870.28	10,899,214.95
资产总计		47,239,851.78	46,389,443.54
流动负债：			
短期借款		6,900,000	4,800,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		672,094.44	296,881.98
预收款项			
合同负债		188,666.61	228,558.12

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		469,945.58	370,992.97
应交税费		268,376.52	733,624.50
其他应付款		3,575,095.40	4,050,313.40
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		310,483	204,162.80
其他流动负债			14,708.49
流动负债合计		12,384,661.55	10,699,242.26
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		304,498.50	374,818.70
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		101,693.66	101,693.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		406,192.16	476,512.36
负债合计		12,790,853.71	11,175,754.62
所有者权益：			
股本		21,800,000	21,800,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,177,320.79	5,177,320.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,037,897.86	2,037,897.86
一般风险准备			
未分配利润		5,433,779.42	6,198,470.27
所有者权益合计		34,448,998.07	35,213,688.92
负债和所有者权益合计		47,239,851.78	46,389,443.54

(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		22,897,893.48	28,407,695.79
其中：营业收入	六(26)	22,897,893.48	28,407,695.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,389,292.24	27,353,770.53
其中：营业成本	六(26)	16,146,646.18	20,138,225.88
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	六(27)	99,077.51	86,919.76
销售费用	六(28)	1,341,969.71	1,881,403.42
管理费用	六(29)	5,389,431.19	4,888,157.70
研发费用	六(30)	308,870.80	302,145.60
财务费用	六(31)	103,296.85	56,918.17
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六(32)	38,802.75	272,434.09
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(33)	-21,667.50	-36,768.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-474,263.51	1,289,590.48
加：营业外收入	六(34)		
减：营业外支出	六(35)		11,437.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-474,263.51	1,278,152.87
减：所得税费用	六(36)	14,521.36	90,524.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-488,784.87	1,187,628.24

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-488,784.87	1,187,628.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-488,784.87	1,187,628.24
（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）		-0.02	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.05

法定代表人：李亚军

主管会计工作负责人：曹健

会计机构负责人：罗建军

（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	十四（4）	20,482,286.05	26,482,986.24
减：营业成本	十四（4）	15,156,920.92	19,333,838.09

税金及附加		95,291.40	81,980.73
销售费用		1,239,952.44	1,589,718.07
管理费用		4,672,544.87	3,791,362.70
研发费用			
财务费用		97,218.19	52,320.11
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		36,618.42	219,981.38
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）		-21,667.50	-32,217.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-764,690.85	1,821,530.27
加：营业外收入			
减：营业外支出			11,037.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-764,690.85	1,810,492.66
减：所得税费用			90,524.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-764,690.85	1,719,968.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-764,690.85	1,719,968.03
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		22,797,105.58	27,355,910.34
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	六（37）	742,139.54	372,430.16
经营活动现金流入小计		23,539,245.12	27,728,340.50
购买商品、接受劳务支付的现金		14,911,271.84	20,255,646.62
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		3,334,076.91	3,420,897.28
支付的各项税费		1,243,230.84	1,303,261.93
支付其他与经营活动有关的现金	六（37）	7,445,231.85	4,944,023.91
经营活动现金流出小计		26,933,811.44	29,923,829.74
经营活动产生的现金流量净额		-3,394,566.33	-2,195,489.24
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		3,000,000	900,000
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		3,000,000	900,000
偿还债务支付的现金		900,000	940,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,816.15	50,404.44
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		995,816.15	990,404.44
筹资活动产生的现金流量净额		2,004,183.85	-90,404.44
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		-1,390,382.48	-2,285,893.68
加：期初现金及现金等价物余额		4,004,092.87	5,749,349.13
六、期末现金及现金等价物余额		2,613,710.39	3,463,455.45

法定代表人：李亚军

主管会计工作负责人：曹健

会计机构负责人：罗建军

（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		21,023,815.94	24,864,867.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,442,186.33	1,668,883.8

经营活动现金流入小计		22,466,002.27	26,533,751.70
购买商品、接受劳务支付的现金		13,938,415.10	18,834,761.29
支付给职工以及为职工支付的现金		2,552,294.31	2,552,294.31
支付的各项税费		1,223,172.04	1,223,172.04
支付其他与经营活动有关的现金		8,117,942.02	5,556,893.21
经营活动现金流出小计		25,831,823.47	28,167,120.85
经营活动产生的现金流量净额		-3,365,821.20	-1,633,369.16
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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		3,000,000	900,000
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		3,000,000	900,000
偿还债务支付的现金		900,000	940,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		95,816.15	50,404.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		995,816.15	990,404.44
筹资活动产生的现金流量净额		2,004,183.85	-90,404.44
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		-1,361,637.35	-1,723,773.60
加：期初现金及现金等价物余额		3,654,758.27	4,584,587.80
六、期末现金及现金等价物余额		2,293,120.92	2,860,814.20

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

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

湖南新财智文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2011年11月在长沙注册成立，现总部位于湖南省长沙市芙蓉南路368号。

统一社会信用代码：91430100584906470J

注册资本：贰仟壹佰捌拾万元整

法定代表人：李亚军

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

本公司及各子公司主要从事设计、制作、代理、发布国内广告；文化活动策划；舞台艺术造型策划；企业形象策划；市场营销策划；企业管理咨询；商务信息咨询；图文设计制作；会务服务；展览展示服

务；礼仪服务；摄影服务；文化艺术交流；企业品牌推广；策划创意服务；数字新媒体开发；动漫游戏软件、电子商务平台的研发及推广。

3、母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2024 年 6 月 30 日止，最终控制方为李亚军。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第四届董事会第三次会议于 2024 年 8 月 19 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、24“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

3、记账本位币
人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、2	单项账龄超过3年的应收账款且金额大于30万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注六、4	单项账龄超过3年的其他应收款且金额大于5万元
账龄超过一年的重要应付账款	附注六、14	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于10万元

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务

性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，

视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、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。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

〈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采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团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，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，本集团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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合	款项性质	一般不计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来	款项性质	一般不计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	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于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	1.68%	35.23%
1-2年	63.00%	41.25%
2-3年	88.00%	66.98%
3-4年	100.00%	67.49%
4-5年	100.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团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，本集团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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团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，并在本集团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。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 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；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本集团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。

初始确认后，本集团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）。

本集团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，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团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），本集团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。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

11、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

12、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将

非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

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

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认

净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东

权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

14、投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产或公允价值模式进行后续计量。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5%	4.75%
办公设备	年限平均法	5 年	0%	20%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法

详见附注四、20 “长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活

动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，

对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
著作权	5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%
软件使用权	3-5年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在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) 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，应当证明其有用性；
- 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。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可

销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，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。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	5年

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受

赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团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：本集团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；本集团确认与涉及

支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本集团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，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <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。

(2) 收入确认的具体原则或方法

媒介代理，在相关广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。

整合营销，本公司将其作为在某一时点履行的履约义务活动，策划执行收入、广告制作收入在相关活动完成时确认收入；礼品收入在将礼品所有权转移给购货方时确认收入。

25、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、

明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

26、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 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，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-5年	0%	20%~50%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

④ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 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”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税负债	81,775.56	
递延所得税资产	81,775.56	
2021 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税负债	175,314.16	
递延所得税资产	175,314.16	

② 本集团自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对本集团财务报表无影响。

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考

考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货

跌价准备的计提或转回。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 %后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2、税收优惠

(1) 税收优惠及批文

根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《湖南省财政厅 国家税务总局湖南省税务局关于落实小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 1 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据财政部、税务总局公告 2023 年第 60 号《关于延续实施宣传文化增值税优惠政策的公告》规定，在 2027 年 12 月 31 日前，公司免征图书批发、零售环节增值税。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目附注）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上期期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年半年度，“上期”指 2023 年半年度。

1、货币资金

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行存款	2,613,710.19	4,004,092.87
合计	<u>2,613,710.19</u>	<u>4,004,092.87</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	13,598,152.24	12,174,354.38
1至2年	395,017.55	395,017.55
2至3年	90,875.94	90,875.94
3至4年	18,569.62	18,569.62
4至5年	48,253.32	48,253.32
5年以上	1,804,224.74	1,804,224.74
合计	<u>15,955,093.41</u>	<u>14,531,295.55</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>729,886.56</u>	<u>4.57</u>	<u>729,886.56</u>	<u>100%</u>	
按组合计提坏账准备	<u>15,225,206.85</u>	<u>95.43</u>	<u>1,692,148.57</u>	<u>11.11%</u>	<u>13,533,058.28</u>
其中：账龄组合	<u>15,225,206.85</u>	<u>95.43</u>	<u>1,692,148.57</u>	<u>11.11%</u>	<u>13,533,058.28</u>
合计	<u>15,955,093.41</u>	<u>100</u>	<u>2,422,035.13</u>	<u>15.18%</u>	<u>13,533,058.28</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>729,886.56</u>	5.02%	<u>729,886.56</u>	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>13,801,408.99</u>	<u>94.98%</u>	<u>1,674,522.17</u>	12.13%	<u>12,126,886.82</u>
其中：账龄组合	13,801,408.99	94.98%	1,674,522.17	12.13%	<u>12,126,886.82</u>
合计	<u>14,531,295.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,404,408.73</u>	16.55%	<u>12,126,886.82</u>

① 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
长沙市天瀚广告有限公司	379,886.56	379,886.56	100.00%	收回可能性低
怀化星旗房地产开发有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00%	收回可能性低
合计	<u>729,886.56</u>	<u>729,886.56</u>		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
长沙市天瀚广告有限公司	379,886.56	379,886.56

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
怀化星旗房地产开发建设有限公司	350,000.00	350,000.00
合计	<u>729,886.56</u>	<u>729,886.56</u>

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	13,598,152.24	222,155.56	1.63%
1 至 2 年	395,017.55	248,861.06	63.00%
2 至 3 年	90,875.94	79,970.83	88.00%
3 至 4 年	18,569.62	18,569.62	100.00%
4 至 5 年	48,253.32	48,253.32	100.00%
5 年以上	1,074,338.18	1,074,338.18	100.00%
合计	<u>15,225,206.85</u>	<u>1,692,148.57</u>	11.10%

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期	整个存续期预期	
	期信用损失	信用损失(未发	信用损失(已发	
		生信用减值)	生信用减值)	
期初余额	1,674,522.17	729,886.56		2,404,408.73
本期计提		17,626.40		17,626.40
期末余额	1,692,148.57	729,886.56		2,422,035.13

(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	
坏账准备	2,404,408.73	17,626.40				2,422,035.13
合计	<u>2,404,408.73</u>	<u>17,626.40</u>				<u>2,422,035.13</u>

(4) 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

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款	占应收账款和合	坏账准备 期末余额
			和合同资产	同资产期末余额	
			期末余额	合计数的比例	
湖南中烟工业有限责任公司	1,427,600.00		1,427,600.00	8.94%	23,269.88
中国建设银行股份有限公司湖南省分行	1,201,190.00		1,201,190.00	7.52%	19,579.40

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和合	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	同资产期末余额	期末余额
			期末余额	合计数的比例	
中国农业银行股份有限公司湖南省分行	874,000.00		874,000.00	5.47%	14,246.20
中国建设银行股份有限公司湖北省分行	746,000.00		746,000.00	4.67%	12,159.80
瑞众人寿保险有限责任公司湖南分公司	656,600.00		656,600.00	4.11%	10,702.58
合计	<u>4,905,390.00</u>		<u>4,905,390.00</u>	<u>30.71%</u>	<u>79,957.86</u>

3、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	7,152,047.14	69.01%	7,722,479.87	65.30%
1至2年	2,540,225.7	24.51%	3,432,281.99	29.02%
2至3年	107,080.00	1.03%	107,080.00	0.91%
3年以上	563,740.12	5.44%	563,740.12	4.77%
合计	<u>10,363,092.96</u>	100.00%	<u>11,825,581.98</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

公司名称	与本集团关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
湖南广播电视台广播传媒中心	独立第三方	3,706,120.54	35.76%	2023年	资源尚未消化
湖南天闻地铁传媒有限公司	独立第三方	600,000.00	5.79%	2023年	资源尚未消化
湖南新浪信息服务有限公司	独立第三方	500,000.00	4.82%	2023年	资源尚未消化
湖南红网文化传播有限公司	独立第三方	500,000.00	4.82%	2023年	资源尚未消化
湖南盛世广告商贸有限公司	独立第三方	500,000.00	4.82%	2023年	资源尚未消化
合计		<u>5,806,120.54</u>	56.03%		

4、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	<u>8,843,562.24</u>	<u>6,128,784.08</u>
合计	<u>8,843,562.24</u>	<u>6,128,784.08</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,406,945.20	3,688,125.94
1 至 2 年	991,841.56	991,841.56
2 至 3 年	1,348,885.03	1,348,885.03
3 至 4 年	277,124.49	277,124.49
4 至 5 年	513,272.35	513,272.35
5 年以上	435,320.28	435,320.28
合计	<u>9,973,388.91</u>	<u>7,254,569.65</u>

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	2,124,586.00	1,624,586.00
备用金	4,790,156.41	5,571,519.15
往来款	3,058,646.50	58,464.50
其他		
合计	<u>9,973,388.91</u>	<u>7,254,569.65</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期	整个存续期预期	
	期信用损失	信用损失(未发 生信用减值)	信用损失(已发 生信用减值)	
期初余额		1,072,821.07	52,964.50	1,125,785.57
本期计提		4,041.10		4,041.10
期末余额		<u>1,076,862.17</u>	<u>52,964.50</u>	<u>1,129,826.67</u>

④ 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	
单项计提预期信用损失的其他应收款	52,964.50					52,964.50
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,072,821.07	4,041.10				1,076,862.17
合计	<u>1,125,785.57</u>	<u>4,041.10</u>				<u>1,129,826.67</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
				末余额合计数的	期末余额
				比例	
雷翠玲	备用金	1,336,087.00	1-3年	13.40%	
李靖	备用金	871,041.11	1-2年	8.73%	
何丽萍	备用金	803,191.08	1年以内	8.05%	
长沙达美文化传播有限公司	押金保证金	540,000.00	1年以内	5.41%	27,000.00
湖南广播传媒有限公司	押金保证金	530,000.00	1-4年	5.31%	398,985.85
合计		<u>4,080,319.19</u>		<u>40.91%</u>	<u>425,985.85</u>

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
库存商品	3,275,767.69					2,804,438.05
合计	<u>3,275,767.69</u>					<u>2,804,438.05</u>

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,250,818.14	5,636,290.47
固定资产清理		
合计	<u>5,250,818.14</u>	<u>5,636,290.47</u>

(1) 固定资产

项目	房屋及建筑物	办公设备	合计
1) 账面原值			
期初余额	7,488,292.00	1,827,938.95	9,316,230.95
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置或报废			
期末余额	7,488,292.00	1,827,938.95	9,316,230.95
2) 累计折旧			
期初余额	3,258,543.11	421,397.37	3,679,940.48
本期增加金额	177,846.96	207,625.37	385,472.33
其中：计提	177,846.96	207,625.37	385,472.33
本期减少金额			
其中：处置或报废			
期末余额	3,436,390.07	629,022.74	4,065,412.81

项目	房屋及建筑物	办公设备	合计
3) 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
4) 账面价值			
期末账面价值	<u>4,051,901.93</u>	<u>1,198,916.21</u>	<u>5,250,818.14</u>
期初账面价值	<u>4,229,748.89</u>	<u>1,406,541.58</u>	<u>5,636,290.47</u>

7、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,162,275.00	2,162,275.00
工程物资		
合计	<u>2,162,275.00</u>	<u>2,162,275.00</u>

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
广告牌更新改造 工程	2,162,275.00		2,162,275.00	2,162,275.00		2,162,275.00
合计	<u>2,162,275.00</u>		<u>2,162,275.00</u>	<u>2,162,275.00</u>		<u>2,162,275.00</u>

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	1,065,829.03	1,065,829.03
本期增加金额	598,197.99	598,197.99
其中：新租赁	598,197.99	598,197.99
本期减少金额	812,531.63	812,531.63
其中：处置或报废	812,531.63	812,531.63
期末余额	1,065,829.03	1,065,829.03
② 累计折旧		
期初余额	491,311.16	491,311.16
本期增加金额	429,288.50	429,288.50
其中：计提	429,288.50	429,288.50
本期减少金额	809,262.18	809,262.18

项目	房屋及建筑物	合计
其中：处置	809,262.18	809,262.18
期末余额	491,311.16	491,311.16
③ 减值准备		
期初余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末余额		
④ 账面价值		
期末账面价值	<u>574,517.87</u>	<u>574,518.87</u>
期初账面价值	<u>574,517.87</u>	<u>574,517.87</u>

9、无形资产

项目	软件使用权	著作权	合计
① 账面原值			
期初余额	459,178.96	34,433.96	493,612.92
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额	459,178.96	34,433.96	493,612.92
② 累计摊销			
期初余额	459,178.96	34,433.96	493,612.92
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额	459,178.96	34,433.96	493,612.92
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值			
期初账面价值			

10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,725.98		2,725.98		-
合计	<u>2,725.98</u>		<u>2,725.98</u>		=

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(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	3,551,861.8	711,455.74	3,530,194.30	706,038.86
租赁负债	685,301.70	137,060.34	685,301.70	137,060.34
可抵扣亏损	48,088.83	9,617.77	48,088.83	9,617.77
合计	<u>4,285,252.3</u>	<u>858,133.85</u>	<u>4,263,584.83</u>	<u>852,716.97</u>

(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
使用权资产	574,517.87	114,903.58	574,517.87	114,903.58
合计	<u>574,517.87</u>	<u>114,903.58</u>	<u>574,517.87</u>	<u>114,903.58</u>

12、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	7,488,292.00	<u>4,051,901.93</u>	抵押	借款抵押
合计	<u>7,488,292.00</u>	<u>4,051,901.93</u>		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	7,488,292.00	4,229,748.89	抵押	借款抵押
合计	<u>7,488,292.00</u>	<u>4,229,748.89</u>		

13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	6,900,000.00	4,800,000.00
合计	<u>6,900,000.00</u>	<u>4,800,000.00</u>

注：公司以自有房屋为借款提供抵押；股东李亚军为借款提供保证。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	421,303.26	17,000.00

项目	期末余额	期初余额
1年以上	306,460.78	306,460.78
合计	<u>727,764.04</u>	<u>323,460.78</u>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南苏宁云商有限公司	100,000.00	未结算
合计	<u>100,000.00</u>	

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收广告代理费	234,536.20	230,814.76
预收商品销售款	12,000.00	11,878.80
预收服务费	524,611.07	632,285.19
合计	<u>771,147.27</u>	<u>874,978.75</u>

16、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
短期薪酬	507,982.07	3,134,771.89	3,047,722.37	595,031.59
离职后福利-设定提存计划		286,354.54	286,354.54	
合计	<u>507,982.07</u>	<u>3,421,126.43</u>	<u>3,334,076.91</u>	<u>595,031.59</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	507,982.07	2,533,589.34	2,446,539.82	595,031.59
职工福利费		146,455.08	146,455.08	
社会保险费		414,711.47	414,711.47	
其中：医疗保险费		138,969.81	138,969.81	
工伤保险费		8,957.77	8,957.77	
住房公积金	=	40,016.00	40,016.00	
合计	<u>507,982.07</u>	<u>3,134,771.89</u>	<u>3,047,722.37</u>	<u>595,031.59</u>

(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
基本养老保险		274,467.78	274,467.78	
失业保险费		11,886.76	11,886.76	
合计		<u>286,354.54</u>	<u>286,354.54</u>	

17、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
增值税	319,347.56	720,038.59
企业所得税	213.92	167,859.40
房产税	73,385.23	73,385.23
个人所得税	14,748.19	22,950.58
城市维护建设税	2,261.21	19,698.68
教育费附加及地方教育附加	1,615.15	14,070.48
其他税费	3,195.53	22,714.59
合计	<u>414,766.79</u>	<u>1,040,717.55</u>

18、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>96,265.07</u>	<u>94,217.07</u>
合计	<u>96,265.07</u>	<u>94,217.07</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
往来款	96,265.07	94,217.07
其他		
合计	<u>96,265.07</u>	<u>94,217.07</u>

19、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的租赁负债（附注六、21）	310,483.00	310,483.00
合计	<u>310,483.00</u>	<u>310,483.00</u>

20、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税	-	18,207.34
合计	<u>≡</u>	<u>18,207.34</u>

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	728,704.28	728,704.28
减：未确认融资费用	43,402.58	43,402.58
小计	685,301.70	685,301.70
一年内到期的租赁负债（附注六、19）	310,483.00	310,483.00
合计	<u>374,818.70</u>	<u>374,818.70</u>

22、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,800,000.00						21,800,000.00

23、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	5,177,320.79			5,177,320.79
合计	<u>5,177,320.79</u>			<u>5,177,320.79</u>

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,037,897.86			2,037,897.86
合计	<u>2,037,897.86</u>			<u>2,037,897.86</u>

25、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	8,643,322.60
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	8,643,322.60
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-488,784.87
减：提取法定盈余公积	
应付普通股股利	
期末未分配利润	<u>8,154,537.73</u>

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,897,893.48	16,146,646.18	28,407,695.79	20,138,225.88
其他业务				
合计	<u>22,897,893.48</u>	<u>16,146,646.18</u>	<u>28,407,695.79</u>	<u>20,138,225.88</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：广告代理	8,742,254.61	6,608,457.72	8,471,776.54	6,333,298.76
整合营销	12,447,291.55	8,213,845.56	17,133,647.72	11,829,394.51
商品销售	1,708,347.32	1,324,342.91	2,802,271.53	1,975,532.61
合计	<u>22,897,893.48</u>	<u>16,146,646.18</u>	<u>28,407,695.79</u>	<u>20,138,225.88</u>

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,557.49	24,676.21
教育费附加	12,682.60	10,588.13
房产税	17,971.90	17,971.90
文化事业建设费	32,388.95	26,182.76
印花税	6,034.57	7,058.76
其他	442.00	442.00
合计	<u>99,077.51</u>	<u>86,919.76</u>

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,158,980.95	1,550,517.25
业务招待费	96,117.54	149,871.35
办公费	16,679.77	102,506.94
车辆使用费	19,692.12	21,234.15
物流快递费	1,379.35	5,615.22
市内交通费	49,119.98	49,582.77
其他		2,075.74
合计	<u>1,341,969.71</u>	<u>1,881,403.42</u>

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,756,873.84	3,134,047.81
办公费	624,104.77	1,020,697.74
差旅费	32,937.36	5,258.00
业务招待费	383,793.92	322,628.59
车辆使用费	193,498.97	204,162.90
折旧费	385,472.33	195,018.56
其他	12,750.00	6,344.10

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合计	<u>5,389,431.19</u>	<u>4,888,157.70</u>

30、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	308,150.80	301,875.60
其他	720.00	270.00
合计	<u>308,870.80</u>	<u>302,145.60</u>

31、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	95,816.16	70,026.95
减：利息收入	2,147.82	20,567.32
手续费支出	9,628.51	7,458.54
合计	<u>103,296.85</u>	<u>56,918.17</u>

32、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
进项税额加计扣除	19,773.24	16,297.97
文化产业四雁企业奖励资金	87,133.72	200,000.00
稳岗补贴	15,408.43	1,500.00
高新企业奖补	50,000.00	50,000.00
个税手续费返还	2,101.08	135.24
税收优惠	2,064.60	4,500.88
党费返还	1,520.00	
合计	<u>38,802.75</u>	<u>272,434.09</u>

33、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	17,626.40	22,136.87
其他应收款坏账损失	4,041.10	14,632.00
合计	<u>21,667.50</u>	<u>36,768.87</u>

34、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
固定资产报废收入	-	-	-
其他	-	-	-
合计	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>

35、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金额</u>
滞纳金		11,437.61	
合计		<u>11,437.61</u>	

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	14,521.36	90,524.63
递延所得税费用		
合计	<u>14,521.36</u>	<u>90,524.63</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	-474,263.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,521.36
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
递延所得税使用税率的影响	
所得税费用	14,521.36

37、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息收入	2,147.82	20,567.32
政府补助收入		
其他	739,991.72	351,862.84
合计	<u>742,139.54</u>	<u>372,430.16</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
手续费支出	9,628.51	15,447.31
付现费用	2,966,547.23	2,765,549.33
其他	4,469,056.11	2,163,027.27
合计	<u>7,445,231.85</u>	<u>4,944,023.91</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
租赁负债-支付的租金	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
合计	≡	≡

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款(含利息)	4,724,593.00	4,800,000.00	162,834.34	4,887,427.34		4,800,000.00
租赁负债(含一年到期的)	424,039.41		598,197.99	301,331.92	35,603.78	685,301.70
合计	<u>5,148,632.41</u>	<u>4,800,000.00</u>	<u>761,032.33</u>	<u>5,188,759.26</u>	<u>35,603.78</u>	<u>5,485,301.70</u>

38、现金流量表补充资料

(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	-488,784.87	1,187,628.24
加：资产减值准备		
信用减值准备	21,667.50	36,768.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	385,472.33	619,760.20
使用权资产摊销折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,725.98	48,550.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	103,296.85	56,918.17
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	5,416.88	9,192.22
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	471,329.64	381,787.27
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-2,498,184.12	-4,375,522.08
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-454,748.22	1,842,522.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,394,566.32	-2,195,489.24
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

项目	本期金额	上期金额
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,613,710.39	3,463,455.45
减：现金的期初余额	4,004,092.87	5,749,349.13
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	<u>-1,390,382.48</u>	<u>-2,285,893.68</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	2,613,710.39	4,004,092.87
其中：可随时用于支付的银行存款	2,613,710.39	4,004,092.87
② 现金等价物		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>2,613,710.39</u>	<u>4,004,092.87</u>

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
湖南益茯文化创意有限公司	湖南长沙	200.00	长沙	商品销售	100.00		设立
湖南拙诚信息科技有限公司	湖南长沙	500.00	长沙	教育管理	100.00		设立

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	对联营企业投资会计处理方法
				直接	间接		
湖南金峰文化传媒有限公司	湖南	长沙	商品销售		25.00%	25.00%	权益法

八、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
<u>与收益相关的政府补助</u>	38,802.75	272,434.09
合计	<u>38,802.75</u>	<u>272,434.09</u>

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 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。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 6 月 30 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 6,900,000.00 元（上期末：4,800,000.00 元）。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 6 月 30 日，本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产，具体包括：

① 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，

识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款和合同资产产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2，附注六、4的披露。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动性风险时，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。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2024年6月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为900,000.00元（上期末：0.00元）。

于2024年6月30日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

<u>项目</u>	<u>1年以内</u>	<u>1-3年</u>	<u>3年以上</u>
短期借款（含利息）	6,900,000.00		
应付账款	727,764.04		
其他应付款	96,265.07		
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	329,120.41	269,298.02	130,285.85
合计	<u>8,053,149.02</u>	<u>269,298.02</u>	<u>130,285.85</u>

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

<u>实际控制人名称</u>	<u>实际控制人对本公司的持股比例</u>	<u>实际控制人本公司表决权比例</u>
李亚军	55.84%	55.84%

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、1。

3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团联营企业详见附注七、2。

(2) 本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本集团关系</u>
湖南金峰文化传媒有限公司	联营企业

注：对湖南金峰文化传媒有限公司的长期股权投资初始成本为50万，已按权益法进行后续计量调整至零。

(3) 关联担保情况

① 本集团作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
李亚军	4,800,000.00	2023/5/31	2025/12/31	否
刘嵘	4,800,000.00	2023/5/31	2025/12/31	否

(4) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上期发生额（万元）</u>
关键管理人员报酬	37.25	36.22

4、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>
其他应收款	湖南金烽文化传媒有限公司	52,964.50	52,964.50	52,964.50	52,964.50

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的重大日后事项。

十三、其他重要事项

本集团无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	12,498,633.54	11,833,491.38
1 至 2 年	395,017.55	395,017.55

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2至3年	79,075.94	79,075.94
3至4年	0	
4至5年	3,433.32	3,433.32
5年以上	1,698,971.56	1,698,971.56
合计	<u>14,675,131.91</u>	<u>14,009,989.75</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	729,886.56	4.97%	729,886.56	100.00%	
按组合计提坏账准备	13,945,245.35	95.03%	1,507,395.27	10.81%	12,437,850.08
其中：账龄组合	13,945,245.35	95.03%	1,507,395.27	10.81%	12,437,850.08
合计	<u>14,675,131.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,237,281.83</u>	<u>15.25%</u>	<u>12,437,850.08</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>729,886.56</u>	<u>5.21%</u>	<u>729,886.56</u>	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>13,280,103.19</u>	<u>94.79%</u>	<u>1,489,768.87</u>	11.22%	<u>11,790,334.32</u>
其中：账龄组合	13,280,103.19	94.79%	1,489,768.87	11.22%	11,790,334.32
合计	<u>14,009,989.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,219,655.43</u>	<u>15.84%</u>	<u>11,790,334.32</u>

① 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
长沙市天瀚广告有限公司	379,886.56	379,886.56	100.00%	收回可能性低
怀化星旗房地产开发建设有限公司	350,000.00	350,000.00	100.00%	收回可能性低
合计	<u>729,886.56</u>	<u>729,886.56</u>		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
长沙市天瀚广告有限公司	379,886.56	379,886.56
怀化星旗房地产开发建设有限公司	350,000.00	350,000.00
合计	<u>729,886.56</u>	<u>729,886.56</u>

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	12,498,633.54	216,429.06	1.73%
1至2年	395,017.55	248,861.06	63.00%
2至3年	79,075.94	69,586.83	88.00%
4至5年	3,433.32	3,433.32	100.00%
5年以上	969,085.00	969,085.00	100.00%
合计	<u>13,945,245.35</u>	<u>1,507,395.27</u>	<u>10.81%</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
	期初余额	1,489,768.87	729,886.56	
本期计提	17,626.40		17,626.40	
期末余额	<u>1,507,395.27</u>	<u>729,886.56</u>	<u>2,237,281.83</u>	

(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	
单项计提坏账准备	729,886.56					729,886.56
按账龄组合计提坏账准备	1,489,768.87	17,626.40				<u>1,507,395.27</u>
合计	<u>2,219,655.43</u>	<u>17,626.40</u>				<u>2,237,281.83</u>

(4) 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

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款	占应收账款和合	坏账准备 期末余额
			和合同资产	同资产期末余额	
			期末余额	合计数的比例	
湖南中烟工业有限责任公司	1,427,600.00		1,427,600.00	9.73%	23,269.88
中国建设银行股份有限公司湖南省分行	1,201,190.00		1,201,190.00	8.19%	19,579.40
中国农业银行股份有限公司湖南省分行	874,000.00		874,000.00	5.96%	14,246.20
中国建设银行股份有限公司湖北省分行	746,000.00		746,000.00	5.08%	12,159.80
瑞众人寿保险有限责任公司湖南分公司	656,600.00		656,600.00	4.47%	10,702.58

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和合	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	同资产期末余额	期末余额
			期末余额	合计数的比例	
合计	4,905,390.00		4,905,390.00	33.43%	79,957.86

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,773,856.52	7,894,605.90
合计	10,773,856.52	7,894,605.90

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,331,159.66	4,609,183.41
1 至 2 年	1,819,988.85	2,336,216.16
2 至 3 年	781,878.13	1,104,335.35
3 至 4 年	215,000.00	215,000.00
4 至 5 年	336,560.00	336,560.00
5 年以上	10,900.00	10,900.00
合计	11,495,486.64	8,612,194.92

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
往来款	7,740,271.17	3,292,416.77
备用金	2,071,855.47	4,136,418.15
保证金	1,683,360.00	1,183,360.00
其他		
合计	11,495,486.64	8,612,194.92

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期	整个存续期预期	
	期信用损失	信用损失(未发	信用损失(已发	
		生信用减值)	生信用减值)	
期初余额		664,624.52	52,964.50	717,589.02
本期计提		4,041.10		4,041.10
期末余额		668,665.62	52,964.50	721,630.12

④ 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	
单项计提坏账准备	52,964.50					52,964.50
按账龄组合计提坏账准备	664,624.52	4,041.10				668,665.62
合计	<u>717,589.02</u>	<u>4,041.10</u>				<u>721,630.12</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末	坏账准备
				余额合计数的比例	期末余额
湖南拙诚信息科技有限公司雨花分公司	合并范围内往来款	1,723,062.00	1年以内、1-2年、2-3年	14.99%	
雷翠玲	备用金	1,336,087.00	1年以内	11.62%	
湖南益茯文化创意有限公司	合并范围内往来款	1,190,674.27	1年以内、1-2年、2-3年	10.36%	
何丽萍	备用金	803,191.08	1年以内、1-2年、2-3年	6.99%	
湖南拙诚信息科技有限公司长沙岳麓区洋湖分公司	合并范围内往来款	701,776.00	1年以内、1-2年	6.10%	
合计		<u>5,005,423.35</u>		<u>58.12%</u>	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	<u>2,000,000.00</u>		<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>		<u>2,000,000.00</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备	
						期初余额	期末余额
湖南拙诚信息科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00			
合计	<u>2,000,000.00</u>			<u>2,000,000.00</u>			

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
湖南金烽文化 传媒有限公司	-					

注：对湖南金烽文化传媒有限公司的长期股权投资初始成本为 50 万，已按权益法进行后续计量调整至零。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,482,286.05	15,156,920.92	26,482,986.24	19,333,838.09
其他业务				
合计	<u>20,482,286.05</u>	<u>15,156,920.92</u>	<u>26,482,986.24</u>	<u>19,333,838.09</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：广告代理	8,742,254.61	6,608,457.72	8,471,776.54	6,333,298.76
整合营销	11,740,031.44	8,548,463.20	18,011,209.70	13,000,539.33
合计	<u>20,482,286.05</u>	<u>15,156,920.92</u>	<u>26,482,986.24</u>	<u>19,333,838.09</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但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	38,802.75	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
减：所得税影响额		
合计	<u>38,802.75</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润

	<u>加权平均</u> <u>净资产收益率</u>	<u>每股收益</u>	
		<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-1.32%	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.42%	-0.02	-0.02

湖南新财智文化传媒股份有限公司

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部分	
计入当期损益的政府补助（与企业经营密切相关 除外，如增值税即征即退）	38,802.75
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	38,802.75
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	38,802.75

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