



国新股份

NEEQ : 873377

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司

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、公司负责人黄柯、主管会计工作负责人涂丹萍及会计机构负责人（会计主管人员）涂丹萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本半年度报告不存在未按要求披露的事项。

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	66
附件 II	融资情况.....	66

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	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、国新股份	指	国新元创（江苏）文化科技股份有限公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
德恒律所	指	北京德恒（济南）律师事务所
亚太会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
《业务规则（试行）》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	国新元创（江苏）文化科技股份有限公司现行有效《公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日期间
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	国新元创（江苏）文化科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GuoXinYuanChuang(jiangsu)culture science and technology co.,LTD		
法定代表人	黄柯	成立时间	2012年6月15日
控股股东	控股股东为（黄柯）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄柯），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-他未列明商务服务业（L7299）		
主要产品与服务项目	为企业提供战略咨询、营销策划、内容研发与产品制作，以及软件技术开发的服务		
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	国新股份	证券代码	873377
挂牌时间	2019年11月1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）	18,108,239
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈洁	联系地址	江苏省徐州市沛县魏庙镇留城大道工业园区16号
电话	0592-5132026	电子邮箱	cj@guoxinshare.com
传真	0592-5132026		
公司办公地址	江苏省徐州市沛县魏庙镇留城大道工业园区16号	邮政编码	221600
公司网址	www.gx-yc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108597676897B		
注册地址	江苏省徐州市沛县魏庙镇留城大道工业园区16号		
注册资本（元）	18,108,239	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

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司，是一家专注品牌全案服务，融合品牌整合营销、智能科技、商务代理为一体的商务服务型企业。公司致力成为整合营销专家，基于对最前沿技术的理解和应用，以互联网、大数据、AI 技术为核心，以跨界融合的表现形态，为客户提供价值最大化的营销方案。

1、业务包含：战略发展咨询、品牌全案管理、市场营销推广、商务授权代理、产品内容研发、软件技术开发、展馆展会活动等综合性服务。

2、销售方式：依托公司团队多年在文化领域与科技领域的创业经验，以及多项成功的融合营销案例，通过线上投标与广告招商，以及线下商协会、商学院等政府与社会团体组织资源，寻找优质的品牌客户，解决战略资源整合、品牌形象升级、市场营销推广、全面数字化转型等服务需求。

3、采购模式：公司作为综合性服务商，团队具备前沿科技应用和跨界资源整合的项目管理能力，主要采购有人力资源服务、软件信息服务、媒体广告服务、场地设备租赁服务等。

#### 4、盈利模式

公司通过品牌数据服务、品牌活动、品牌营销策划、内容研发与产品制作、软件技术开发，并结合最新的 AI 技术等服务来实现最优方案进而实现盈利。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,320,754.72	0.00	100.00%
毛利率%	17.04%	0.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-50,515.51	45,996.56	-209.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-50,515.51	-254,003.44	-80.11%
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	-12.55%	8.26%	-

算)			
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)	-12.55%	-45.59%	-
基本每股收益	0.00	0.00	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	1,598,853.34	1,285,116.50	24.41%
负债总计	1,221,723.29	857,470.94	42.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	377,130.05	427,645.56	-11.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.02	0.02	-11.81%
资产负债率% (母公司)	76.41%	66.72%	-
资产负债率% (合并)	76.41%	66.72%	-
流动比率	1.23	1.41	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-355,986.88	41,940.06	-948.80%
应收账款周转率	15.55	0.00	-
存货周转率	0.00	0.00	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	24.41%	5.53%	-
营业收入增长率%	100.00%	0.00%	-
净利润增长率%	-209.82%	0.00%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	28,603.64	1.79%	384,590.52	29.93%	-92.56%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	76,507.20	4.79%	407,000.00	31.67%	-81.20%
预付账款	1,113,566.56	69.65%	283,081.86	22.02%	293.46%
其他应收款	85,081.00	5.32%	0.00	0.00%	100.00%
合同资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他流动资产	96,191.61	6.02%	11,603.79	0.90%	728.97%

使用权资产	198,834.23	12.44%	198,834.23	15.47%	-
递延所得税资产	69.10	0.00%	69.10	0.01%	-
应付账款	408,534.90	25.55%	58,534.90	4.55%	597.93%
应付职工薪酬	79,129.12	4.95%	80,136.08	6.24%	-1.26%
应交税费	53,840.34	3.37%	1,503.42	0.12%	3,481.19%
其他应付款	331,108.31	20.71%	248,185.92	19.31%	33.41%
合同负债	141,509.43	8.85%	254,716.98	19.82%	-44.44%
一年内到期的非流动负债	112,305.61	7.02%	112,305.61	8.74%	-
其他流动负债	8,490.57	0.53%	15,283.02	1.19%	-44.44%
租赁负债	86,805.01	5.43%	86,805.01	6.75%	-

### 项目重大变动原因

1. 货币资金较 2023 年 12 月 31 日减少 355,986.88 元，降幅比例为 92.56%，主要系报告期内拓展新业务所致。

2. 预付账款较 2023 年 12 月 31 日增加 830,484.70 元，增幅比例为 293.46%，主要系报告期内公司根据项目进度在研发设计及制作上的投入增加所致。

3. 其他应收款较 2023 年 12 月 31 日增加 85,081.00 元，增幅比例为 100.00%，主要系报告期内企业拓展业务中增加业务备用金所致。

4. 应付账款较 2023 年 12 月 31 日增加 350,000.00 元，增幅比例为 597.93%，主要系公司报告期内因业务需要增加技术投入等款项未交算所致。

5. 合同负债较 2023 年 12 月 31 日减少 113,207.55 元，降幅比例为 44.44%，主要系公司报告期内预收款项减少所致。

6. 应交税费较 2023 年 12 月 31 日增加 52,336.92 元，增幅比例为 3,481.19%，主要系公司报告期内经营销售所产生相关各项税费所致。

### (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	4,320,754.72	-	0.00	-	100.00%
营业成本	3,584,546.33	82.96%	0.00	-	100.00%
毛利率	17.04%	-	0.00%	-	-
税金及附加	6,084.79	0.14%	0.00	-	100.00%
管理费用	813,513.07	18.83%	253,429.52	-	221.00%
财务费用	999.24	0.02%	573.92	-	74.11%
其他收益	0.00	0.00%	300,000.00	-	-100.00%



信用减值损失	33,873.20	0.78%	0.00	-	100.00%
营业利润	-50,515.51	-1.17%	45,996.56	-	-209.82%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	-	0.00%
利润总额	-50,515.51	-1.17%	45,996.56	-	-209.82%
所得税费用	0.00	0.00%	0.00	-	0.00%
净利润	-50,515.51	-1.17%	45,996.56	-	-209.82%
经营活动产生的现金流量净额	-355,986.88	-	41,940.06	-	-948.80%
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	-	-	-	-	

#### 项目重大变动原因

- 1、营业收入较去年增加 4,320,754.72 元，增加幅度比例为 100.00%，主要系公司主营业务发生变更，报告期内开展了视频内容制作以及软件技术开发销售业务，导致收入较 2024 上半年大幅上升。
- 2、营业成本较去年增加 3,584,546.33 元，增加幅度比例为 100.00%，主要系公司报告期内开拓新业务，导致相应营业成本的同步增加所致。
- 3、管理费用较去年增加 560,083.55 元，减少幅度比例为 221.00%，主要系公司报告期内积极开拓新业务，逐步恢复正常经营所产生的工资及运营费用所致。
- 4、经营活动产生的现金流量净额较去年减少 397,926.94 元，原因系报告期内公司拓展新业务导致本期经营活动支付的成本费用高于本期经营收入，从而产生的现金流量净额减少。

#### 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

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### （二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
持续经营能力风险	公司报告期内主营业务收入较上年有所增长，公司本期营业

	<p>收入为 432.08 万元，较上年同期增长比例为 100.00%。公司近三年持续亏损，报告期内归属于母公司所有者的净利润为-5.05 万元，剔除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为-5.05 万元；上年同期归属于母公司所有者的净利润为 4.60 万元，剔除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润为-25.40 万元。经营活动产生的现金流量净额本期为-35.60 万元、上期金额为 4.19 万元。公司本期未分配利润-2,165.67 万元，公司实收股本总额为 18,108,239.00 元，未弥补亏损超过实收股本总额的三分之一，净资产为 377,130.05 元。虽然公司正积极调整商业模式，开拓新的业务领域，转变营销策略，加大产品研发力度，以改善、提高公司的持续经营能力，但公司持续经营能力仍存在重大不确定性。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>有限公司阶段，公司的治理存在不规范的地方，如关联往来未经股东会决议通过、公司会议记录不全等。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理制度》等治理制度，但制度执行时间较短，公司短期内仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p>
<p>人才流失风险</p>	<p>鉴于公司所处行商务服务行业特点为人才密集且专业人才需求旺盛，人才流动性相对较高。专业人才是公司持续发展的重要的核心资源，是保障和提升公司核心竞争力的关键要素之一，公司尽管通过构建专业人才培养、内部专业技能提升和持续激励等多种方式，持续完善人才吸纳和培育机制，保障公司人才资源持续稳定健康发展，但公司依然可能面临人才流失的风险。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至本公告披露之日，公司实际控制人黄柯直接持有公司 70.0135% 的股份，同时担任公司董事长、总经理。公司建立了“三会一层”法人治理结构及相关内控制度，但若实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、</p>

	<p>投资、人事、财务等进行不当控制，可能对公司及公司其他股东的利益产生不利影响，存在因股权及表决权集中，因而实际控制人不当控制带来的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>根据公司的战略发展规划，为改善公司经营情况，增强持续经营能力，公司变更主营业务，变更前公司的主营业务为收派件服务、智能快递柜管理服务、增值服务等，变更后的主营业务为品牌全案服务。公司行业从交通运输、仓储和邮政业(G)-邮政业(G60)-快递服务业(G6020)，变更为租赁和商务服务业(L)-商务服务业(L72)-其他商务服务业(L729)-其他未列明商务服务业(L7299)。主营业务的变更导致本期公司重大风险发生变化。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (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) 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	0.00	0.00
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	200,000.00	68,438.91
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00

委托理财	0.00	0.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

#### 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

公司租赁关联方办公场所所发生的关联交易是基于公司日常经营的正常需要，交易价格依据市场条件公平、合理确定，不存在损害公司和全体股东利益的行为，对公司未来财务状况和持续经营无不利影响。

#### (四) 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
2023-021	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023年7月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2019年7月23日	-	正在履行中
2023-021	实际控制人或控股股东	限售承诺	2023年7月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2019年7月23日	-	正在履行中
2023-021	实际控制人或控股股东	保持公众公司独立性的承诺	2023年7月24日	-	正在履行中
2023-021	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2023年7月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2019年7月23日	-	正在履行中
2023-021	实际控制人或控股股东	不存在《收购管理办法》第六条不得收购的情形	2023年7月24日	-	正在履行中
2023-021	实际控制人或控股股东	资金来源承诺	2023年7月24日	-	正在履行中
2023-021	实际控制人或控股股东	不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	2023年7月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	5,080,167	28.05%	0	5,080,167	28.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	121,916	0.67%	0	121,916	0.67%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,028,072	71.95%	0	13,028,072	71.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,662,323	69.93%	0	12,662,323	69.93%	
	董事、监事、高管	365,749	2.02%	0	365,749	2.02%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		18,108,239	-	0	18,108,239	-	
普通股股东人数							31

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄柯	12,662,323	0	12,662,323	69.93%	12,662,323	0	0	0
2	刘燕	1,754,298	- 262,200	1,492,098	8.24%	0	0	0	0
3	深圳市大舍资本管理有限公司	1,376,482	0	1,376,482	7.60%	0	0	0	0
4	卢波	565,594	83,977	649,571	3.59%	0	0	0	0

	辉								
5	林直荣	487,665	0	487,665	2.69%	365,749	0	0	0
6	翟德杏	0.00	379,988	379,988	2.09%	0	0	0	0
7	邱一鸣	345,067	300	345,367	1.90%	0	0	0	0
8	霍国亮	293,202	0	293,202	1.61%	0	0	0	0
9	王巧平	100,000	17,000	117,000	0.65%	0	0	0	0
10	王思海	70,000	3,000	100,000	0.55%	0	0	0	0
	合计	17,654,631	-	17,903,696	98.85%	13,028,072	0	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：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				
黄柯	董事长	男	1988年8月	2023年9月15日	2025年6月22日	12,662,323	0	12,662,323	69.93%
	总经理			2023年9月25日	2025年6月22日				
苏珊娜	董事	女	1990年8月	2023年10月16日	2025年6月22日	0	0	0	0%
沈陈巍	董事	男	1989年11月	2023年10月16日	2025年6月22日	0	0	0	0%
李欣	董事	女	1988年9月	2023年10月16日	2025年6月22日	0	0	0	0%
陈洁	董事	女	1990年10月	2023年10月16日	2025年6月22日	0	0	0	0%
	董事会秘书			2023年9月25日	2025年6月22日				
刘琼	监事会主席	女	1988年12月	2023年10月16日	2025年6月22日	0	0	0	0%
林逸玲	监事	女	1993年11月	2023年10月16日	2025年6月22日	0	0	0	0%
许晴	职工代表监事	女	1992年9月	2023年10月16日	2025年6月22日	0	0	0	0%
涂丹萍	财务负责人	女	1994年3月	2023年11月14日	2025年6月22日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长黄柯与董事苏珊娜为夫妻关系，董事沈陈巍和董事李欣为夫妻关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关系。

### (二) 变动情况

适用 不适用

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
销售人员	2	2
技术人员	2	2
财务人员	1	1
行政人员	1	1
员工总计	8	8

### (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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	28,603.64	384,590.52
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	注释 2	76,507.20	407,000.00
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,113,566.56	283,018.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	85,081.00	
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	注释 5	96,191.61	11,603.79
<b>流动资产合计</b>		<b>1,399,950.01</b>	<b>1,086,213.17</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	注释 6		
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 7	198,834.23	198,834.23
无形资产	注释 8		
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	注释 9	69.10	69.10
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		198,903.33	198,903.33
<b>资产总计</b>		1,598,853.34	1,285,116.50
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 10	408,534.90	58,534.90
预收款项			
合同负债	注释 11	141,509.43	254,716.98
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	注释 12	79,129.12	80,136.08
应交税费	注释 13	53,840.34	1,503.42
其他应付款	注释 14	331,108.31	248,185.92
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	注释 15	112,305.61	112,305.61
其他流动负债	注释 16	8,490.57	15,283.02
<b>流动负债合计</b>		1,134,918.28	770,665.93
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 17	86,805.01	86,805.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		86,805.01	86,805.01
<b>负债合计</b>		1,221,723.29	857,470.94
<b>所有者权益：</b>			
股本	注释 18	18,108,239.00	18,108,239.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 19	3,925,632.61	3,925,632.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 20	-21,656,741.56	-21,606,226.05
归属于母公司所有者权益合计		377,130.05	427,645.56
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		377,130.05	427,645.56
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,598,853.34	1,285,116.50

法定代表人：黄柯

主管会计工作负责人：涂丹萍

会计机构负责人：涂丹萍

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		4,320,754.72	0.00
其中：营业收入	注释 21	4,320,754.72	0.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		4,405,143.43	254,003.44
其中：营业成本	注释 21	3,584,546.33	0.00
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	注释 22	6,084.79	0.00
销售费用			
管理费用	注释 23	813,513.07	253,429.52
研发费用			
财务费用	注释 24	999.24	573.92
其中：利息费用		1,415.00	
利息收入		415.76	311.58
加：其他收益	注释 25	0.00	300,000.00
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 26	33,873.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-50,515.51	45,996.56
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-50,515.51	45,996.56
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-50,515.51	45,996.56
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）		-50,515.51	45,996.56
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）		-50,515.51	45,996.56
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-50,515.51	45,996.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-50,515.51	45,996.56
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.00	0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.00	0.00

法定代表人：黄柯

主管会计工作负责人：涂丹萍

会计机构负责人：涂丹萍

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,720,000.00	
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	注释 27	104,781.76	394,056.82
<b>经营活动现金流入小计</b>		4,824,781.76	394,056.82
购买商品、接受劳务支付的现金		4,330,000.00	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		569,589.63	132,447.24
支付的各项税费		19,095.96	
支付其他与经营活动有关的现金	注释 27	262,083.05	219,669.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		5,180,768.64	352,116.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-355,986.88	41,940.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			



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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-355,986.88	41,940.06
加：期初现金及现金等价物余额		384,590.52	329,092.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		28,603.64	371,032.34

法定代表人：黄柯

主管会计工作负责人：涂丹萍

会计机构负责人：涂丹萍

### 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

## 国新元创（江苏）文化科技股份有限公司

### 2024 上半年财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年6月注册成立，现公司注册地址位于江苏省徐州市沛县魏庙镇留城大道工业园区16号。

本公司实际从事的主要经营活动为商务服务业，经营范围为：食品销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让技术推广，组织文化艺术交流活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；企业管理咨询，企业形象策划，广告设计、代理，广告制作；广告发布；会议及展览服务；图文设计制作；文具用品批发；文具用品零售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；工艺美术品及收藏品批发《象牙及其制品除外》；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；计算机软硬件及辅助设备批发，计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；机械设备销售，通讯设备销售，计算机系统服务，人工智能基础软件开发软件开发；专业设计服务；平面设计《除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月28日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

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

### 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年06月30日的财务状况及2024年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2. 营业周期

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

##### 3. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

##### 4. 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	100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	100 万元
本期重要的应收款项核销	100 万元

##### 5. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

##### 6. 金融工具

（1）在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。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）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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，本公司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，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收账款

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

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



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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本公司按应收账款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

## ②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

本公司按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点/本公司按其他应收款的逾期时间计算账龄。

本公司按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

## 8、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括周转材料、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司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，本公司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、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按合并财务报表编制的方

法中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

## 10、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	8-10	5	9.50-12.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67-33.33
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-33.33
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-33.33

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 11、无形资产

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其能为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	10 年	直线法

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

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区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，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明

其有用性；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；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支出，于发生时计入当期损益。无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

## 12、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 13、长期待摊费用



长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括站点基础设施。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **14、合同负债**

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

#### **15、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### **16、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠

地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 17、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本公司按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本公司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。本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，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，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

### （3）收入确认时点及判断依据

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

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

#### （4）主要责任人/代理人

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

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

##### （1）提供劳务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含动画电影制作履约义务，由于本公司履约过程中所提供的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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法，根据已完工或交付的产品数量确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 18、合同成本

本公司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。根据其流动性，分

别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，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。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## **19、政府补助**

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## **20、递延所得税资产/递延所得税负债**

## （1）当期所得税

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

## （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 21、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《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（详见本附注四、9“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司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。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。

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。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对打印机等电子设备类别的短期租赁、低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。

## 22、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本期会计政策未发生变更

### (2) 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》财政部 税务总局公告2022年第10号，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、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。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年12月31日，“期末”指2024年06月30日，“本期”指2024年1-6月，“上期”指2023年1-6月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	92.09	92.09
银行存款	28,511.55	384,498.43
其他货币资金	--	--
存放财务公司款项	--	--
合 计	28,603.64	384,590.52
其中：存放在境外的款项总额	--	--

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露



账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	--	260,000.00
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	95,634.00	200,000.00
小 计	95,634.00	460,000.00
减：坏账准备	19,126.80	53,000.00
合 计	76,507.20	407,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	95,634.00	100.00	19,126.80	20.00	76,507.20
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	95,634.00	100.00	19,126.80	20.00	76,507.20
合 计	95,634.00	100.00	19,126.80	20.00	76,507.20

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	460,000.00	100.00	53,000.00	11.52	407,000.00
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	460,000.00	100.00	53,000.00	11.52	407,000.00
合 计	460,000.00	100.00	53,000.00	11.52	407,000.00

①期末按组合计提坏账准备的

按组合计提坏账准备类别数： 1

按组合计提坏账准备： 19,126.80 元

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1 至 2 年			
2 至 3 年	95,634.00	19,126.80	20.00%

合 计	95,634.00	19,126.80
-----	-----------	-----------

③按照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）	
2023 年 12 月 31 日余额	53,000.00	--	--	53,000.00
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	33,873.20	--	--	33,873.20
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2024 年 06 月 30 日余额	19,126.80	--	--	19,126.80

(3) 本期不存在核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额应收账款

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京金砖渔阳再生资源科技有限责任公司	95,634.00	--	95,634.00	100.00	19,126.80
合 计	95,634.00	--	95,634.00	100.00	19,126.80

### 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	1,113,566.56	100.00%	283,018.86	100.00%
合 计	1,113,566.56	100.00%	283,018.86	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
阿贾克斯 (北京) 科技有限公司	978,795.67	87.90%
厦门哆想动漫有限公司	134,770.89	12.10%
合 计	1,113,566.56	100.00%

#### 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	85,081.36	--
小 计	85,081.36	--
减：坏账准备	--	--
合 计	85,081.36	--

##### (1) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	85,081.36	--
小 计	85,081.36	--
减：坏账准备	--	--
合 计	85,081.36	--

###### 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
代付个人款项	85,081.36	--
小 计	85,081.36	--
减：坏账准备	--	--
合 计	85,081.36	--

###### ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--

(续)

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备	--	--	--	--	--
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

#### A. 按照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）	
2023年12月31日余额	--	--	--	--
2023年12月31日余额在本期	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
2024年06月30日余额	--	--	--	--

本期无计提、收回或转回的坏账准备

本期无实际核销的其他应收款

#### 5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵税额及待抵扣进项税	96,191.61	11,603.79
合计	96,191.61	11,603.79

#### 6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	--	--
固定资产清理	--	--
合 计	--	--

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	7,701,155.25	24,390.00	883,945.64	373,000.41	8,982,491.30
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
4、期末余额	7,701,155.25	24,390.00	883,945.64	373,000.41	8,982,491.30
二、累计折旧					
1、期初余额	5,640,370.87	24,093.54	860,788.67	364,735.09	6,889,988.17
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
4、期末余额	5,640,370.87	24,093.54	860,788.67	364,735.09	6,889,988.17
三、减值准备					
1、期初余额	2,060,784.38	296.46	23,156.97	8,265.32	2,092,503.13
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
4、期末余额	2,060,784.38	296.46	23,156.97	8,265.32	2,092,503.13
四、账面价值					
1、期末账面价值	--	--	--	--	--
2、期初账面价值	--	--	--	--	--

#### ②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,701,155.25	5,640,370.87	2,060,784.38	--	
合 计	7,701,155.25	5,640,370.87	2,060,784.38	--	

③公司无通过经营租赁租出的固定资产

④无未办妥产权证书的固定资产情况

### 7、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	227,239.12	227,239.12
2、本期增加金额	--	--
新增租赁	--	--

3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	227,239.12	227,239.12
二、累计折旧		
1、期初余额	28,404.89	28,404.89
2、本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	28,404.89	28,404.89
三、减值准备		
1、期初余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	198,834.23	198,834.23
2、期初账面价值	--	--

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,478,142.07	2,478,142.07
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	2,478,142.07	2,478,142.07
二、累计摊销		
1、期初余额	1,447,610.27	1,447,610.27
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	1,447,610.27	1,447,610.27
三、减值准备		
1、期初余额	1,030,531.80	1,030,531.80
2、本期增加金额	--	--
3、本期减少金额	--	--
4、期末余额	1,030,531.80	1,030,531.80
四、账面价值		
1、期末账面价值	--	--

2、期初账面价值	--	--
----------	----	----

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 无形资产的减值测试情况

## 9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产 和负债期末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产 和负债期初互抵 金额	抵销后递延所 得税资产或负 债期初余额
递延所得税资产	49,777.66	69.10	49,777.66	69.10
递延所得税负债	49,708.56	--	49,708.56	--

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	6,278,720.12	6,312,593.32
可抵扣亏损	4,474,698.04	4,474,698.04
合 计	10,753,418.16	10,787,291.36

由于公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(1) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2027 年	4,197,479.21	4,739,692.10	
2028 年	277,218.83	--	
合 计	4,474,698.04	4,739,692.10	

## 10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付设备款	46,984.90	46,984.90
应付其他	11,550.00	11,550.00
应付合同款	350,000.00	--
合 计	408,534.90	58,534.90

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 11、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

预收设计制作费	141,509.43	254,716.98
预收管理服务费	--	--
合 计	141,509.43	254,716.98

## 12、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	80,136.08	574,612.97	575,628.93	79,129.12
二、离职后福利-设定提存计划	--	28,005.12	28,005.12	--
合 计	80,136.08	602,627.09	603,634.05	79,129.12

### (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	80,136.08	544,469.33	545,476.29	79,129.12
2、职工福利费	--	--	--	--
3、社会保险费	--	14,960.64	14,960.64	--
其中：医疗保险费	--	13,141.44	13,141.44	--
工伤保险费	--	404.16	404.16	--
生育保险费	--	1,415.04	1,415.04	--
4、住房公积金	--	15,192.00	15,192.00	--
合 计	80,136.08	574,612.97	575,628.93	79,129.12

### (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	--	27,156.48	27,156.48	--
2、失业保险费	--	848.64	848.64	--
合 计	--	28,005.12	28,005.12	--

## 13、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
印花税	3,075.00	796.35
个人所得税	--	41.98
城市维护建设税	1,208.70	332.54
教育费附加	725.22	199.53
地方教育费附加	483.48	133.02
增值税	48,347.94	--
合 计	53,840.34	1,503.42

## 14、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	331,108.31	248,185.92
合 计	331,108.31	248,185.92

### (1) 其他应付款

#### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
押金	184,458.73	184,458.73
预提租赁费、物业费及水电费	113,211.88	29,489.49
其他	33,437.70	34,237.70
合 计	331,108.31	248,185.92

#### ②无账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

### 15、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、17）	112,305.61	112,305.61
合 计	112,305.61	112,305.61

### 16、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,490.57	15,283.02
合 计	8,490.57	15,283.02

### 17、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	199,110.62	--
其中：未确认融资费用	5,768.65	--
减：一年内到期的租赁负债（附注六、15）	112,305.61	--
合 计	86,805.01	--

### 18、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,108,239.00	--	--	--	--	--	18,108,239.00

### 19、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,925,632.61	--	--	3,925,632.61
其他资本公积	--	--	--	--
合 计	3,925,632.61	--	--	3,925,632.61

### 20、未分配利润

项 目	本期	期初余额
调整前上期期末未分配利润	(21,606,226.05)	(21,499,747.82)
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	(21,606,226.05)	(21,499,747.82)
加：本期归属于母公司股东的净利润	(50,515.51)	(106,478.23)
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
期末未分配利润	(21,656,741.56)	(21,606,226.05)

### 21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,320,754.72	3,584,546.33	--	--
合 计	4,320,754.72	3,584,546.33	--	--

## 22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,287.71	--
教育费附加	772.63	--
地方教育费附加	515.08	--
印花税	3,509.37	--
合 计	6,084.79	--

## 23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	569,211.17	132,447.24
咨询服务费、审计费	150,370.24	93,677.50
办公费	244.53	17,304.78
福利费	2,451.90	--
租金	66,439.42	--
物业费	9,906.42	--
水电、清洁费	1,999.49	--
业务招待费	5,678.00	--
差旅费	7,211.90	10,000.00
合 计	813,513.07	253,429.52

## 24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	415.76	311.58
手续费	1,415.00	885.50
合 计	999.24	573.92

## 25、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
公司迁址补助	--	300,000.00
合 计	--	300,000.00

## 26、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-33,873.20	--
合 计	-33,873.20	--

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

## 27、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助	--	300,000.00
利息收入	415.76	543.88
往来款	104,366.00	-
合 计	104,781.76	300,543.88

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	260,668.05	431,272.65
往来款	--	--
手续费	1,415.00	1,177.50
合 计	262,083.05	432,450.15

28、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
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	(50,515.51)	45,996.56
加：资产/信用减值准备	(33,873.20)	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	--	--
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
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）	--	--
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）	--	--
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(635,850.52)	--
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	364,252.35	(4,056.50)
其他	--	--

经营活动产生的现金流量净额	-355,986.88	41,940.06
<b>②现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	28,603.64	371,032.34
减：现金的期初余额	384,590.52	329,092.28
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	-355,986.88	41,940.06

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	28,603.64	371,032.34
其中：库存现金	92.09	92.09
可随时用于支付的银行存款	28,511.25	370,940.25
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
<b>②现金等价物</b>	—	—
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	28,603.64	371,032.34

## 七、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
公司迁址补助	—	300,000.00
合计	—	300,000.00

## 八、金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括债权投资、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。

## 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 06 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。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。

本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本公司没有重大的信用集中风险。

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“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

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。

## 3、流动性风险

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

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。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符

合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2024 年 6 月 30 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	350,000.00	--	58,534.90	--	408,534.90
其他应付款	331,108.31	--	--	--	331,108.31
一年内到期的非流动负债（含利息）	112,305.61	--	--	--	112,305.61
租赁负债（含利息）	--	86,805.01	--	--	86,805.01

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的最终控制方情况

本公司的最终控制方是黄柯，持有本公司 69.9258% 的股份。

### 2、本公司无子公司

### 3、本公司无合营和联营企业

### 4、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
福建知至文化有限公司	实际控制人黄柯持股 60%且任执行董事，董事沈陈巍持股 20%且任经理的企业
刘燕	持股 5%以上非控股股东
厦门倚风投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人黄柯持股 1%且任执行事务合伙人，董事沈陈巍持股 29%的企业
福建倚文阁艺术品有限公司	实际控制人黄柯持股 10%且任经理的企业
苏珊娜	董事、实际控制人之配偶
沈陈巍	董事
诏安集合创想网络科技有限公司	董事沈陈巍持股 70%且任执行董事，配偶李欣持股 10%且任经理的企业
诏安卷耳文化投资有限公司	董事沈陈巍持股 60%且任监事，配偶李欣持股 40%且任执行董事兼经理的企业
李欣	董事
漳州集合人力资源服务有限公司	董事李欣持股 100%且任执行董事兼经理的企业
陈洁	董事、董事会秘书
刘琼	监事会主席
林逸玲	监事
许晴	职工代表监事
涂丹萍	财务负责人

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
福建知至文化有限公司	租赁费	68,438.91	不适用	不适用	--

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
福建知至文化有限公司	113,211.88	29,489.49
合计	113,211.88	29,489.49

## 7、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至2024年06月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至2024年06月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十二、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
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	--	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	--	



项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	--	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合 计	--	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	(-12.55)	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	(-12.55)	0.00	0.00

国新元创（江苏）文化科技股份有限公司（公章）

二〇二四年八月二十八日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0.00
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	0.00

### 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