

**Tryine创研**  
股票代码：835755

**创研股份**

NEEQ：835755

湖南创研科技股份有限公司

Hunan Tryine Technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2024 —

# 公司半年度大事记



2024年4月9日，中国互联网协会第五届理事会第六次全体会议在北京召开，创研股份成功增补为中国互联网协会理事会成员



2024年5月，公司自研的“效果广告智能归因算法”经湖南省科技成果认定专家组认定：成果创新性强，整体技术达到国内领先水平



2024年6月，创研股份三大自研专利“一种AI驱动的广告创意优化方法及系统”、“一种多通路广告效果评估方法及系统”、“基于用户交互数据的广告智能投放方法及系统”下证



2024年6月，因业务发展需要，创研云（北京）科技有限公司成立，目前创研集团旗下已拥有11家子公司，业务进一步覆盖全国

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

创研股份因客户、供应商信息涉及公司商业秘密，故对 2024 年半年度报告中公司财务报表附注中期末应收账款、应付账款、预付款项、合同负债、其他应收款、其他应付款期末余额前五名的具体名称不进行披露。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	24
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	80
附件 II	融资情况 .....	81

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
股份公司、公司、创研股份	指	湖南创研科技股份有限公司
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
股东大会	指	湖南创研科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南创研科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南创研科技股份有限公司监事会
全国股份转让公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业转让系统
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会通过的《湖南创研科技股份有限公司章程》
互联网广告	指	指通过网站、网页、互联网应用程序等互联网媒介，以文字、图片音频、视频或者其他形式，直接或者间接地推销商品或者服务的商业广告
SaaS	指	Software-as-a-Service 的简称, 指软件即服务
AIGC	指	利用 AI 技术自动生成内容的生产方式
营销科技	指	以客户生命周期的价值最大化为核心诉求，依托大数据及 AI 等先进技术，在洞察客户、构建客户画像的基础上，借助数字化手段实现精准营销和精细化运营，助力企业完成从影响、触达、运营、转化到服务、复购的全流程闭环，从而提升营销效果、运营水平和转化效率，实现业绩增长
AI 营销	指	利用 AI 技术实现互联网营销广告的自动化与智能化生成、投放、决策分析

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南创研科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Tryine Technology Co.,Ltd		
	Tryine		
法定代表人	刘谋清	成立时间	2007年5月16日
控股股东	控股股东为刘谋清	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘谋清，一致行动人为黄飞跃
行业（挂牌公司管理型行业分类）	信息传输、软件和信息技术服务业(I)-互联网和相关服务(I64)-互联网信息服务(I642)-互联网信息服务(I6420)		
主要产品与服务项目	AI 数字技术、AI 数字运营、AI 数字媒介		
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	创研股份	证券代码	835755
挂牌时间	2016年1月28日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	28,955,382
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	谢剑波	联系地址	长沙高新开发区尖山路 39 号长沙中电软件园一期 10 栋 8 楼
电话	0731-85539590	电子邮箱	tryine66@tryine.com
传真	0731-85539590		
公司办公地址	湖南省长沙市高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F4 栋 3 楼	邮政编码	410013
公司网址	<a href="http://www.tryine.com/">http://www.tryine.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100661673683M		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F4 栋 3 层		
注册资本（元）	28,955,382.00	注册情况报告期内是否变更	否



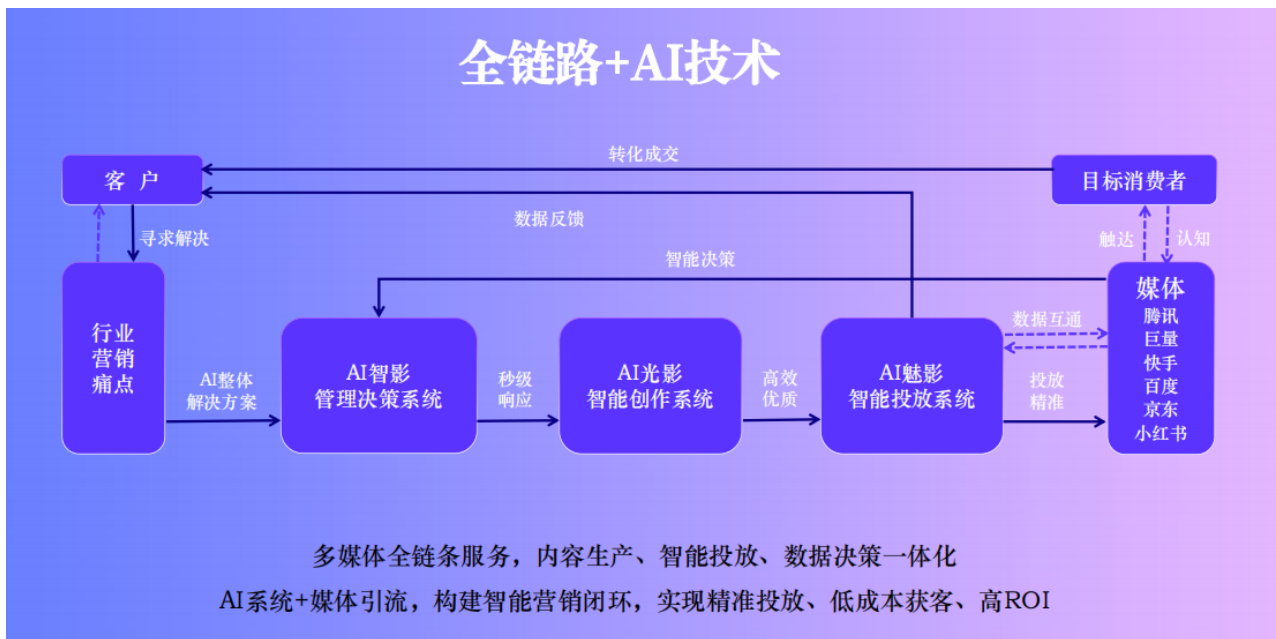
## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### (一) 商业模式

创研股份是一家全链路 AI 营销科技公司，基于自主研发的 AI 魅影智能投放系统、AI 光影智能创作系统、AI 智影管理决策系统等核心技术优势，整合头部媒体资源，致力于为各行业中小企业提供全面专业的 AI 营销整体解决方案，助其精准高效获客，实现商业化变现和品牌知名度提升。公司主营业务包括 AI 数字运营服务、AI 数字媒介服务和 AI 数字技术服务，其中 AI 数字运营包括效果运营和品牌运营。报告期内商业模式未发生重大变化。



##### (二) 经营情况

公司始终秉持“技术驱动营销”理念，2024年上半年进一步加强 AI 营销技术研发与应用，整体发展强劲，业务规模不断扩大，并保持高速增长。

报告期内，公司实现营业收入 305,225,629.91 元，较上年同期增长 48.81%，实现归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 19,273,574.41 元，较上年同期增长 9.99%；整体经营情况如下：

1. 不断迭代升级 AI 魅影智能投放系统，巩固核心技术优势，赋能效果运营业务。报告期内效果运营业务收入较上年同期增长 55.32%。

2. 不断优化 AI 智影管理决策系统，全流程自动化管理，秒级响应客户需求，提升管理效率和 AI 决策分析能力。增加合作媒体平台数量，扩大各平台业务规模，报告期内 AI 数字媒介业务收入较上年同期增长 6.31%。

3. 利用自有行业垂直数据，深度训练 AI 光影智能创作系统，高效生产热门优质素材，为客户降低内容生产成本并提高投放效率。赋能 AI 数字运营、AI 数字技术业务高效开展。

4. 不断完善内控，加强风险控制，持续关注行业发展动态及客户经营动态、ROI 情况，确保业务正常开展和应收账款收回。

5. 根据业务发展战略和自身优势，并结合 AI 技术在营销领域的广泛应用，公司与知名高校湘潭大学联合成立了 AI 营销应用大模型实验室，在算法算力及大数据方面优化精调自有创影营销应用大模型。

同时，公司申请获批了湖南省博士后创新创业实践基地，与高校联合培养博士后，加强 AI 技术在营销领域的应用研究。

## （二） 行业情况

### （1） 数字经济蓬勃发展，各行各业都在加快数字化转型。

数字经济是连接现实与虚拟的桥梁，让数据成为新时代的黄金资源。在数字经济的浪潮中，无数企业都在寻找着新的机遇和突破。其中，数字营销行业正迎来前所未有的机遇与挑战。随着大数据、AI 人工智能等技术的深入应用，营销投放的精准度和效果不断提升，使得企业能够更高效地触达目标用户，实现商业价值最大化。同时，消费者的信息获取和购买行为也日趋网络化，数字营销投放成为了品牌宣传、产品推广的重要渠道。然而，竞争也日益激烈，投放成本不断攀升，要求企业具备更强的数据分析和策略制定能力。因此，数字营销行业在数字经济的大背景下，既面临着巨大的发展空间，也需不断提升自身实力，以适应市场的变化和挑战。

### （2） 互联网数字营销领域万亿市场规模前景广阔。

随着移动互联网和社交网络的普及，数字化已深入人们生活的各个方面。消费者越来越倾向于在线购物、社交媒体互动和信息搜索，这使得数字营销成为了企业与消费者之间沟通的重要桥梁。据有关咨询数据显示，互联网广告市场规模高达万亿+，情景十分广阔。政府也出台了一系列政策来推动数字化营销行业的健康发展，包括制定行业规范、自律公约和团体标准，以提高广告宣传内容的真实性和可信度，保护消费者权益。这些政策的实施有助于提升整个行业的形象和声誉，为数字营销行业的持续发展注入新的动力。互联网广告行业未来预计仍将保持快速增长态势。一方面，国内经济发展将为广告市场带来更多投放需求；另一方面，新兴技术的发展和持续推动广告行业的创新。

### （3） 大数据、AI 等新技术在互联网数字营销领域的应用不断深化。

随着机器深度学习的不断进步，互联网数字营销领域也开始拥抱人工智能(AI)技术。AI 营销不仅能提升广告的精准度和效率，也推动了广告内容创意与个性化发展，凭借 AI 广告的新一轮的技术升级和业务模式创新，互联网广告行业迸发出无限的机遇与能量。近年来，大数据、AI 等新技术在互联网营销行业的应用愈发广泛。大数据和人工智能技术能够提供更深入的用户兴趣、行为和趋势等数据的收集、整合和分析，用来不断优化广告投放策略和提升投放效果；AI 技术在内容生成方面实现突破性的进步，根据大量的广告创意数据和用户的个性化需求，可向用户提供定制化的广告创意和内容创作，提升内容创作效率和广告投放效果。广告投放策略能力以及与之紧密相关的投放运营能力、创意产出能力成为行业内公司的核心能力。

## （三） 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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	“湖南省省级企业技术中心”认定详情：依据湖南省工业和信息化厅 2023 年 5 月 18 日公布的《关于公布 2023 年第一批湖南省省级企业技术中心名单（总第 28 批）的通知》，公司被认定为湖南省省级企业技术中心，有效期至 2026 年 12 月。



## 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	305,225,629.91	205,105,802.20	48.81%
毛利率%	12.31%	13.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,773,426.78	18,474,016.71	7.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,273,574.41	17,522,433.91	9.99%
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）	22.80%	29.06%	-
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）	22.23%	27.57%	-
基本每股收益	0.68	0.64	7.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	187,571,267.63	180,427,894.34	3.96%
负债总计	101,925,026.62	100,189,043.84	1.73%
归属于挂牌公司股东的净资产	84,100,351.36	79,325,812.46	6.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.90	2.74	6.02%
资产负债率%（母公司）	53.62%	59.28%	-
资产负债率%（合并）	54.34%	55.53%	-
流动比率	1.74	1.71	-
利息保障倍数	129.73	68.90	-
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	-26,122,891.25	7,786,846.45	-435.47%
应收账款周转率	8.35	10.26	-
存货周转率	106.33	80.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.96%	32.55%	-
营业收入增长率%	48.81%	73.88%	-
净利润增长率%	9.24%	67.46%	-

## 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	32,951,052.08	17.57%	65,531,991.86	36.32%	-49.72%
应收票据					
应收账款	45,565,200.20	24.29%	22,849,243.35	12.66%	99.42%
预付账款	45,387,206.28	24.20%	34,440,247.25	19.09%	31.79%
其他应收款	18,665,572.88	9.95%	17,047,984.27	9.45%	9.49%
存货	2,720,624.32	1.45%	2,313,710.32	1.28%	17.59%
其他流动资产	31,677,153.58	16.89%	29,051,976.17	16.10%	9.04%
长期股权投资	1,320,541.83	0.70%	1,320,541.83	0.73%	0.00%
固定资产	7,724,413.51	4.12%	7,355,951.99	4.08%	5.01%
长期待摊费用	1,007,987.32	0.54%	170,472.35	0.09%	491.29%
递延所得税资产	551,515.63	0.29%	345,774.95	0.19%	59.50%
短期借款	10,100,000.00	5.38%			
应付账款	32,157,138.22	17.14%	38,630,972.07	21.41%	-16.76%
合同负债	47,729,682.38	25.45%	46,946,519.68	26.02%	1.67%
应付职工薪酬	2,038,288.67	1.09%	3,857,761.38	2.14%	-47.16%
应交税费	5,385,229.20	2.87%	6,847,133.47	3.79%	-21.35%
其他应付款	1,602,067.67	0.85%	896,170.38	0.50%	78.77%
其他流动负债	2,863,780.94	1.53%	2,799,442.90	1.55%	2.30%
长期借款					
未分配利润	44,659,042.37	23.81%	39,884,503.47	22.11%	11.97%

### 项目重大变动原因

货币资金：报告期期末货币资金较上年期末减少49.72%，系报告期期末应收账款、预付账款较上年期末增加所致，其中应收账款增长99.42%，应收账款、预付账款变动原因详见下文。

应收账款：报告期期末应收账款较上年期末增加22,715,956.85元，增长99.42%，主要系报告期营业收入较上年同期增长48.81%，且本期根据市场行情给予大客户和重点客户1-2个月账期所致。

预付账款：报告期期末预付账款较上年期末增长31.79%，主要原因系本报告期业务量大幅增长，本公司支付给供应商的预付款项增加。

长期待摊费用：报告期期末长期待摊费用较上年期末增加837,514.97元，增幅491.29%，主要系本公司搬迁新办公场地的装修费待摊所致。

递延所得税资产：报告期期末递延所得税资产较上年期末增长59.50%，主要为信用减值损失可抵扣暂时性差异形成。

应付职工薪酬：报告期期末应付职工薪酬较上年期末减少47.16%，系上年末计提的年终奖金在本报告期发放所致。

其他应付款：报告期期末其他应付款较上年期末增长78.77%，主要原因系收取客户平台保证金所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期
----	----	------	---------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	305,225,629.91	-	205,105,802.20	-	48.81%
营业成本	267,650,474.50	87.69%	176,725,111.29	86.16%	51.45%
毛利率	12.31%	-	13.84%	-	-
销售费用	3,707,864.16	1.21%	2,398,235.91	1.17%	54.61%
管理费用	4,923,325.30	1.61%	3,892,880.66	1.90%	26.47%
研发费用	5,070,934.46	1.66%	2,605,717.52	1.27%	94.61%
财务费用	117,807.13	0.04%	280,332.33	0.14%	-57.98%
其他收益	283,067.53	0.09%	2,107,234.37	1.03%	-86.57%
投资收益	339,823.78	0.11%	509,815.77	0.25%	-33.34%
信用减值损失	-1,357,297.68	-0.44%	-1,438,657.31	-0.70%	5.66%
营业利润	21,617,475.70	7.08%	19,682,224.22	9.60%	9.83%
营业外收入	21,046.37	0.01%	213,567.21	0.10%	-90.15%
营业外支出	52,905.90	0.02%	18,188.35	0.01%	190.88%
净利润	20,484,678.39	6.71%	18,752,192.32	9.14%	9.24%

### 项目重大变动原因

营业收入：报告期发生额较上年同期增长48.81%，主要原因为本年度AI数字运营类业务增长55.13%所致。

营业成本：报告期发生额较上年同期增长51.45%，主要原因为本期营业收入增长了48.81%。

毛利率：报告期内公司毛利率较上年同期降低1.53个百分点，主要原因系本期AI数字媒介类收入（净额法核算）在本期营业收入中的占比较上年同期降低所致。

销售费用：报告期发生额较上年同期增长54.61%，主要原因系本期业务量大幅增长，销售人员增加、提成基数增加、提成比例跳档等综合因素所致。

管理费用：报告期发生额较上年同期增长26.47%，主要原因系本期业务规模增长、职能管理需同步跟上所致。

研发费用：报告期内公司研发费用较上年同期增长94.61%，主要原因系公司大力投入AI营销技术的研发，增加大量技术链路研发、不断更新迭代AI营销应用系统、增加研发人员所致。

财务费用：报告期内公司财务费用较上年同期减少57.98%，主要原因系贷款使用期和贷款额较上年同期减少，同时银行贷款利率有所下降。

其他收益：报告期发生额较上年同期减少86.57%，主要原因系报告期增值税进项税额加计扣除政策取消，减少了该部分税收优惠所致。

营业外收入：报告期发生额较上年同期减少90.15%，主要原因系报告期较去年同期收到的与企业日常活动无关的政府补助金额有所减少。

营业外支出：报告期发生额较上年同期增长190.88%，主要原因系本期捐赠款较去年同期增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	304,933,879.62	205,105,802.20	48.67%
其他业务收入	291,750.29	0.00	-
主营业务成本	267,369,487.50	176,725,111.29	51.29%
其他业务成本	280,987.00	0.00	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
AI 数字技术类	1,973,781.73	627,632.45	68.20%	-55.97%	-77.25%	29.76%
AI 数字营销运营类	284,943,594.61	266,741,855.05	6.39%	55.13%	53.33%	1.10%
其中：品牌推广类	1,469,016.31	383,240.90	73.91%	25.93%	-56.31%	49.11%
效果运营类	283,474,578.30	266,358,614.15	6.04%	55.32%	53.89%	0.88%
AI 数字媒介类	18,016,503.28	-	100.00%	6.31%	-	-
其他	291,750.29	280,987.00	3.69%	-	-	-
合计	305,225,629.91	267,650,474.50	12.31%	48.81%	51.45%	-1.53%

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因

报告期内，公司主营业务收入较上年同期增长 48.67%，主要原因系公司加强了 AI 营销技术应用研发，提高了客户投放效率且提升了客户投放效果，故效果运营业务较上年增长 55.32%；因品牌运营类业务加强了创新创意策划、多渠道合作资源整合，故品牌运营类业务增长 25.93%；因数字技术业务市场需求减少，故 AI 数字技术业务较上年同期减少 55.97%；为提高互联网广告投放业务整体市场占有率，一方面增加合作媒体平台数量，另一方面扩张每个平台业务规模，故 AI 数字媒介类业务增长 6.31%。

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-26,122,891.25	7,786,846.45	-435.47%
投资活动产生的现金流量净额	-1,313,075.81	472,370.49	-377.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,144,972.72	-8,034,378.21	35.96%

#### 现金流量分析

报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 33,909,737.70 元，减少 435.47%，主要原因系公司业务增长，增加了核心优质客户的垫款授信总量，应收账款增加所致。

报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1,785,446.30 元，减少 377.98%，主要原因为报告期内因购买固定资产导致的现金流量净流出增加。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 2,889,405.49 元，增长 35.96%，主要原因为报告期内取得的银行借款余额有所增加，增加了 510 万元；同时支付的上年度股份分红较上年同期增加约 230 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
湖南火鸟视界文化传播有限责任公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	51,411,960.26	10,505,891.98	117,237,818.26	1,507,894.06
湖南快人文化传播有限责任公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	38,208,687.03	4,141,256.60	70,486,596.50	3,466,912.08
湖南点睛文化传播有限公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	8,124,605.22	3,062,363.331	14,239,135.91	1,491,543.01
湖南创研云科技有限公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	5,464,063.69	5,041,954.81	527,189.30	287,483.96
湖南东巨传媒有限公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	250,061.25	37,608.72	1,301,886.79	-73,355.64
湖南创策科技有限公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	7,153,283.47	-1,574,159.71	25,530,075.07	-1,710,809.60
上海快人信息	控股	商务	2,000,000.00	93,655.02	93,655.02	-	-325.32

技术有限公司	子公司	服务					
海南创讯云科技有限公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	107,166.35	59,265.21	44,480.20	-40,009.12
广州创研信息技术有限公司	控股子公司	商务服务	2,000,000.00	4,727,586.94	503,921.17	23,638,486.77	1,158,478.42
创研云（北京）科技有限公司	控股子公司	商务服务	500,000.00	-	-	-	-

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
创研云（北京）科技有限公司	设立	因公司业务扩张设立，对公司整体生产经营和业绩有积极影响

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

创研股份作为一家全链路 AI 营销科技公司，在履行社会责任方面扮演着重要角色。公司不仅致力于通过创新技术推动互联网数字营销行业的发展，同时也关注其活动对社会、环境和消费者的影响。首先，公司关注产品和服务对社会的影响。努力确保所提供的解决方案能够为各行业中小客户带来价值，助力中小企业持续健康发展。同时不会对社会造成负面影响，包括遵守法律法规，避免不公平竞争，以及尊重消费者权益。

其次，公司重视环境保护。它们采取各种措施来减少自身运营对环境的影响，如优化能源消耗、减少废物排放等。同时，还鼓励客户采取更环保的营销方式，如使用电子邮件和社交媒体等数字渠道替代



传统的纸质宣传材料。

此外，公司还关注社会公益和弱势群体。设立员工爱心基金，积极参与公益活动，支持慈善事业，为社会做出贡献。同时，努力为弱势群体提供更多机会，如提供培训和教育资源，帮助他们提升技能和就业机会。

在履行社会责任的过程中，公司还注重与利益相关者的沟通与合作。积极与客户、员工、供应商等各方建立良好的关系，共同推动可持续发展。

总的来说，公司的社会责任体现在多个方面，包括赋能各行业中中小企业发展、遵守法律法规、保护环境、支持社会公益、关注弱势群体以及加强沟通与合作等。这些努力不仅有助于提升公司的形象和声誉，也有助于推动整个社会的可持续发展。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 市场竞争风险	<p>互联网行业瞬息万变,周期运转快,若不能紧跟市场需求,及时拥抱政策、技术、行业变化,存在面临市场被不断竞争抢占份额的局面,可能面临业务不利的影响。</p> <p>应对措施:保持市场洞察力及敏感度,积极参与行业同盟交流合作,加强 AI 营销科技研发应用,提高自身技术能力与服务水平,从而保持较好的行业口碑及整体持续增长的市场占有率。</p>
2. 客户较为分散风险	<p>报告期内,公司服务大中小型企业共计 2 万余家,中小企业由于自身规模较小,整体抗风险能力偏低。受大环境影响较大,若公司不能提高风险防控意识,持续优化客户结构,将可能对公司收入产生相应的影响。</p> <p>应对措施:进一步完善“AI 智影管理决策系统客户管理模块”,积极筹备全面的风险应对措施,保持公司优质、头部客户数量及市场份额的持续增长。</p>
3. 实际控制人不当控制风险	<p>刘谋清为公司的实际控制人,直接持有公司 42.66%的股份,同时担任公司的董事长。刘谋清以其所持有的公司股份及在公司的任职,能够对公司股东大会、董事会、管理层的决策等事项产生重大影响。若其利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司或潜在投资者的利益。</p> <p>应对措施:公司对实际控制人、董监高、财务人员进行了以非上市公众公司规范运作和信息披露要求为主要内容的专项培训,要求相关人员严格遵守法律法规及《公司章程》、《关联交易管理制度》等内部管理制度的规定;公司在运营中将严格遵守各项制度,杜绝实际控制人损害公司和投资者利益的行为。</p>
4. 整体规模偏小、盈利能力较低、抗风险能力偏弱的风险	<p>公司目前股本总金额 28,955,382 元,2024 年上半年实现营业收入为 305,225,629.91 元,2024 年上半年净利润为 20,484,678.39 元,较规模大盈利高的企业来说,公司仍存在整体规模偏小、盈利能力较低、抗风险能力偏弱的风险。</p>

	<p>应对措施：公司积极开拓市场，深挖客户资源，定期维护新老客户；保持高度的市场敏感度，进一步加强 AI 技术应用研发并加速系统迭代；通过不断调整完善激励机制、措施，将核心员工留在企业；同时，不断规范财务、内控管理，增强公司品牌效应，保持公司市场核心竞争力。</p>
<p>5. 供应商合作政策发生不利变动的风险</p>	<p>报告期内，公司通过自有客户资源以及十七年的技术、服务沉淀，与腾讯、巨量、快手、京东、百度等知名头部互联网媒体平台建立了深度合作关系，但因上游媒体资源集中度较高，存在短期内无法转移由集中转为分散的风险。</p> <p>应对措施：进一步拓宽上游资源，开发新的媒体资源，例如微博、小红书等，并持续提高公司技术运营、内容生产、管理服务及决策分析能力，坚定“技术驱动营销”理念，进一步巩固并发展公司核心竞争力，从技术与服务方面进行供给侧改革提升，全方位匹配客户需求，提供全面专业、优质高效的全链路 AI 营销整体解决方案。</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>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	849,687.54	1.02%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	849,687.54	1.02%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	湖南点睛文化传播有限责任公司	不适用	0	0	不适用	不适用	连带	是	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	0	0	0	-	-	-	-	-

注 1：根据公司向百度时代网络技术（北京）有限公司（以下简称“百度公司”）出具的《担保函》，上述担保无固定金额，担保范围为：百度公司对湖南点睛文化传播有限责任公司（以下简称“点睛文化”）可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况因履行合作协议所享有的全部债权（报告期内未发生）；如因点睛文化违反合同约定导致被百度公司起诉或导致百度公司及其关联公司遭受任何第三方提起的索赔、诉讼或行政责任，公司对点睛文化应承担的全部赔偿责任承担连带责任。

注 2：上述担保无固定担保起始日期，担保期间为：自点睛文化与百度公司因合作中产生的所有债务履行期限届满之日起三年（如债务在合作结束前被百度公司发现，则合作结束之日为履行期限届满之日；如债务在合作结束之后被百度公司发现，则百度公司自发现债务之日为履行期限届满之日）。

注 3：本次担保已于 2022 年 6 月 29 日经股东大会审议通过，已事先及时履行必要决策程序。

由于子公司业务发展需要，创研股份为子公司湖南点睛文化传播有限责任公司向百度时代网络技术（北京）有限公司承担连带责任保证。本次担保主要是为公司的子公司开展业务，支持子公司的发展。截至报告期末，无明显迹象表明公司有可能承担连带清偿责任。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

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

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### （三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
接受担保	0.00	35,000,000.00

报告期内，公司存在接受实际控制人及其配偶担保的情形，担保金额合计 3,500 万元。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，“公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”可以免于按照关联交易的方式进行审议和披露，故上表审议金额为 0 元。

### 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

公司接受关联方担保属于公司单方面获得利益的交易，对公司生产经营无负面影响。

### （五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 9 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 9 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 9 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 9 月 15 日	-	挂牌	资产占用承诺	承诺不构成资产占用	正在履行中
其他股东	2015 年 7 月 4 日	-	挂牌	资产占用承诺	承诺不构成资产占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 7 月 4 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
其他股东	2015 年 7 月 4 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
公司	2015 年 7 月 4 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	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	13,474,805	46.54%	0	13,474,805	46.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,087,927	10.66%	0	3,087,927	10.66%	
	董事、监事、高管	145,978	0.50%	0	145,978	0.50%	
	核心员工	87,365	0.30%	0	87,365	0.30%	
有限售条件股份	有限售股份总数	15,480,577	53.46%	0	15,480,577	53.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,263,783	31.99%	0	9,263,783	31.99%	
	董事、监事、高管	4,926,794	17.02%	0	4,926,794	17.02%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		28,955,382	-	0	28,955,382	-	
普通股股东人数						88	

#### 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	刘谋清	12,351,710	0	12,351,710	42.66%	9,263,783	3,087,927	0	0
2	朱锦伟	4,298,000	3,000	4,295,000	14.83%	0	4,295,000	0	0
3	黄飞跃	2,959,479	0	2,959,479	10.22%	2,959,479	0	0	0
4	王文超	2,299,178	0	2,299,178	7.94%	0	2,299,178	0	0
5	邱少盈	1,529,075	0	1,529,075	5.28%	1,529,075	0	0	0
6	湖南云谋企业管理咨询合伙企业（有限	1,290,000	0	1,290,000	4.46%	1,290,000	0	0	0



	合伙)								
7	长沙创龙企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,150,000	0	1,150,000	3.97%	0	1,150,000	0	0
8	周宇婷	782,231	0	782,231	2.70%	0	782,231	0	0
9	罗姣	314,770	0	314,770	1.08%	236,078	78,692	0	0
10	朱玉琴	100,500	138,690	239,190	0.83%	0	239,190	0	0
	<b>合计</b>	27,074,943	-	27,210,633	93.97%	15,278,415	11,932,218	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：公司控股股东、实际控制人刘谋清为长沙创龙企业管理咨询合伙企业(有限合伙)、湖南云谋企业管理咨询合伙企业(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人；黄飞跃为刘谋清的一致行动人。除此之外，普通股前十名股东相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

### 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				
刘谋清	董事	男	1983年4月	2021年8月2日	2024年8月1日	12,351,710	0	12,351,710	42.66%
刘谋清	总经理	男	1983年4月	2021年8月9日	2023年8月1日	12,351,710	0	12,351,710	42.66%
谢剑波	董事会秘书	女	1983年6月	2022年4月12日	2024年8月1日	198,777	0	198,777	0.69%
谢剑波	董事	女	1983年6月	2021年8月2日	2024年8月1日	198,777	0	198,777	0.69%
王秋燕	董事	女	1973年8月	2021年8月2日	2024年8月1日	70,671	0	70,671	0.24%
王秋燕	财务负责人	女	1973年8月	2021年8月9日	2024年8月1日	70,761	0	70,671	0.24%
黄飞跃	董事	男	1983年9月	2021年8月2日	2024年8月1日	2,959,479	0	2,959,479	10.22%
谭柏生	董事	男	1970年8月	2021年8月2日	2024年8月1日	0	0	0	0%
邱少盈	监事会主席	男	1982年9月	2021年8月2日	2024年8月1日	1,529,075	0	1,529,075	5.28%
罗姣	监事	女	1987年11月	2021年8月2日	2024年8月1日	314,770	0	314,770	1.09%
邓婷	监事	女	1988年6月	2021年8月9日	2024年8月1日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系，刘谋清为公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理，黄飞跃为一致行动人，除此之外董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	16	2	1	17
技术人员	97	33	12	118
财务人员	9	1	2	8
销售人员	58	14	5	67
行政人员	8	5	4	9
员工总计	188	55	24	219

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况

本报告期无核心员工发生变动。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	32,951,052.08	65,531,991.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	45,565,200.20	22,849,243.35
应收款项融资			
预付款项	六、4	45,387,206.28	34,440,247.25
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、5	18,665,572.88	17,047,984.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	2,720,624.32	2,313,710.32
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	六、7	31,677,153.58	29,051,976.17
<b>流动资产合计</b>		<b>176,966,809.34</b>	<b>171,235,153.22</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	六、8	1,320,541.83	1,320,541.83
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、9	7,724,413.51	7,355,951.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	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	1,007,987.32	170,472.35
递延所得税资产	六、12	551,515.63	345,774.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,604,458.29	9,192,741.12
<b>资产总计</b>		187,571,267.63	180,427,894.34
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	10,100,000.00	0
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	32,157,138.22	38,630,972.07
预收款项			
合同负债	六、15	47,729,682.38	46,946,519.68
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	2,038,288.67	3,857,761.38
应交税费	六、17	5,385,229.20	6,847,133.47
其他应付款	六、18	1,602,067.67	896,170.38
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	48,839.54	211,043.96
其他流动负债	六、20	2,863,780.94	2,799,442.90
<b>流动负债合计</b>		101,925,026.62	100,189,043.84
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	六、21		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			0
<b>负债合计</b>		101,925,026.62	100,189,043.84
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	28,955,382.00	28,955,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	4,768,527.66	4,768,527.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	5,717,399.33	5,717,399.33
一般风险准备			
未分配利润	六、25	44,659,042.37	39,884,503.47
归属于母公司所有者权益合计		84,100,351.36	79,325,812.46
少数股东权益		1,545,889.65	913,038.04
<b>所有者权益合计</b>		85,646,241.01	80,238,850.50
<b>负债和所有者权益合计</b>		187,571,267.63	180,427,894.34

法定代表人：刘谋清

主管会计工作负责人：王秋燕

会计机构负责人：王秋燕

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		24,043,263.84	59,300,719.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	47,252,094.84	44,144,946.90
应收款项融资			
预付款项		7,633,407.86	6,289,148.07



其他应收款	十六、2	36,740,092.28	31,313,878.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,604,179.35	2,197,265.35
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		11,979,560.07	9,373,252.57
<b>流动资产合计</b>		<b>130,252,598.24</b>	<b>152,619,211.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	3,700,551.45	3,700,551.45
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		7,437,376.68	7,150,784.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		974,729.40	135,538.63
递延所得税资产		266,032.69	149,138.82
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,378,690.22</b>	<b>11,136,013.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>142,631,288.46</b>	<b>163,755,225.12</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,100,000.00	0
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,004,538.93	56,081,748.66
预收款项			
合同负债		23,164,561.05	28,276,711.24
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		595,082.81	2,577,296.44
应交税费		1,629,397.29	3,156,043.93
其他应付款		7,544,501.68	5,080,863.38
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		48,839.54	211,043.96
其他流动负债		1,389,873.66	1,696,602.67
<b>流动负债合计</b>		<b>76,476,794.96</b>	<b>97,080,310.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>76,476,794.96</b>	<b>97,080,310.28</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		28,955,382.00	28,955,382.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,721,614.09	4,721,614.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,717,399.33	5,717,399.33
一般风险准备			
未分配利润		26,760,098.08	27,280,519.42
<b>所有者权益合计</b>		<b>66,154,493.50</b>	<b>66,674,914.84</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>142,631,288.46</b>	<b>163,755,225.12</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		305,225,629.91	205,105,802.20
其中：营业收入	六、26	305,225,629.91	205,105,802.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		282,871,082.99	186,603,916.81
其中：营业成本	六、26	267,650,474.50	176,725,111.29
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	1,400,677.44	701,639.10
销售费用	六、28	3,707,864.16	2,398,235.91
管理费用	六、29	4,923,325.30	3,892,880.66
研发费用	六、30	5,070,934.46	2,605,717.52
财务费用	六、31	117,807.13	280,332.33
其中：利息费用	六、31	167,684.85	292,736.10
利息收入	六、31	67,229.59	29,467.59
加：其他收益	六、32	283,067.53	2,107,234.37
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	339,823.78	509,815.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、33		
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）	六、34	-1,357,297.68	-1,438,657.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	-2,664.85	1,946.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		21,617,475.70	19,682,224.22
加：营业外收入	六、36	21,046.37	213,567.21
减：营业外支出	六、37	52,905.90	18,188.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		21,585,616.17	19,877,603.08
减：所得税费用	六、38	1,100,937.78	1,125,410.76
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,484,678.39	18,752,192.32
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)		20,484,678.39	18,752,192.32
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)		711,251.61	278,175.61
2. 归属于母公司所有者的净利润		19,773,426.78	18,474,016.71
<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>		20,484,678.39	18,752,192.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		19,773,426.78	18,474,016.71
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		711,251.61	278,175.61
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.68	0.64
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.68	0.64

法定代表人: 刘谋清

主管会计工作负责人: 王秋燕

会计机构负责人: 王秋燕

#### (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	十六、4	99,035,484.60	154,707,641.92
减: 营业成本	十六、4	73,944,850.42	134,087,810.27
税金及附加		900,732.45	477,203.69
销售费用		1,176,133.71	1,253,860.65

管理费用		3,839,226.73	2,711,235.45
研发费用		3,747,134.10	2,767,261.12
财务费用		125,064.65	284,453.57
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		264,100.00	1,427,355.20
投资收益（损失以“-”号填列）		421,423.78	505,328.80
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）		-779,292.42	-1,698,362.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,664.85	1,946.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,205,909.05	13,362,084.98
加：营业外收入		17,046.05	212,400.51
减：营业外支出		45,074.66	15,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,177,880.44	13,559,485.49
减：所得税费用		699,413.90	1,085,689.32
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		14,478,466.54	12,473,796.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,478,466.54	12,473,796.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		14,478,466.54	12,473,796.17

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

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		320,165,167.47	663,705,851.88
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、39	3,549,967.14	2,518,665.45
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>323,715,134.61</b>	<b>666,224,517.32</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		322,291,297.94	636,255,658.71
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		15,426,341.36	12,445,240.32
支付的各项税费		6,185,249.05	4,960,224.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	5,935,137.51	4,776,546.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>349,838,025.86</b>	<b>658,437,670.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、40	<b>-26,122,891.25</b>	<b>7,786,846.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		339,823.78	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			1,900.00



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	六、39	218,950,000.00	103,484,824.17
<b>投资活动现金流入小计</b>		219,289,823.78	103,486,724.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,652,899.59	0.00
投资支付的现金			314,353.68
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	六、39	218,950,000.00	102,700,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		220,602,899.59	103,014,353.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,313,075.81	472,370.49
<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			616,908.00
取得借款收到的现金		38,100,205.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		38,100,205.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,205.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,244,972.72	13,034,378.21
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		78,400.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		43,245,177.72	33,034,378.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,144,972.72	-8,034,378.21
<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>	六、40	-32,580,939.78	224,838.73
加：期初现金及现金等价物余额	六、40	65,531,991.86	70,820,074.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、40	32,951,052.08	71,044,912.87

法定代表人：刘谋清

主管会计工作负责人：王秋燕

会计机构负责人：王秋燕

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		95,758,849.17	421,293,704.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,244,648.57	1,381,073.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		99,003,497.74	422,674,777.86
购买商品、接受劳务支付的现金		110,644,943.48	394,891,203.96
支付给职工以及为职工支付的现金		8,380,017.56	9,826,555.29

支付的各项税费		5,411,702.47	3,616,523.51
支付其他与经营活动有关的现金		3,607,450.01	7,967,064.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		128,044,113.52	416,301,347.69
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-29,040,615.78	6,373,430.17
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		421,423.78	505,328.80
取得投资收益收到的现金		0.00	1,900.00
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		218,950,000.00	103,484,824.17
<b>投资活动现金流入小计</b>		219,371,423.78	103,992,052.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,571,691.23	183,909.71
投资支付的现金		0.00	314,353.68
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		218,950,000.00	102,700,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		220,521,691.23	103,198,263.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,150,267.45	793,789.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		38,100,205.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		38,100,205.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,000,205.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,166,572.72	13,034,378.21
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>		43,166,777.72	33,034,378.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,066,572.72	-8,034,378.21
<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>		-35,257,455.95	-867,158.46
加：期初现金及现金等价物余额		59,300,719.79	64,467,826.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		24,043,263.84	63,600,667.80

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附件 I. 一
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注十二
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注八
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六、25
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

- 1、附件 I. 一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况（详见后文）；
- 2、附注十二、关联方及关联交易（详见后文）；
- 3、附注八、合并范围的变更（详见后文）；
- 4、附注六、25 未分配利润变动情况（详见后文）。

## （二） 财务报表项目附注

# 湖南创研科技股份有限公司

## 2024 半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

#### 1、 历史沿革

湖南创研科技股份有限公司（以下简称“公司”“本公司”）前身为长沙创研信息科技有限公司，于 2007 年 5 月 16 日成立，统一社会信用代码：91430100661673683M。2015 年 7 月 29 日，公司召开湖南创研科技股份有限公司成立大会暨首次股东大会，同意湖南创研科技股份有限公司整体变更改制为股份有限公司。2016 年 1 月 15 日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函[2016]281 号，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2016 年 1 月 28 日，公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让，股份代码为“835755”，股份简称为“创研股份”。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 28,955,382.00 元，股本为人民币 28,955,382.00 元，股本情况详见附注六、22。

#### 2、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F4 栋 301 号

本公司总部办公地址：长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F4 栋 301 号

#### 3、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司（统称“本集团”）所处行业为互联网信息及技术服务行业。经营范围包括信息技术的研究、开发；计算机软件和硬件的开发、销售及其相关的技术服务；网站建设；网站维护；国内各类广告的设计、制作、代理、发布；教育信息咨询；企业管理咨询；企业形象咨询、策划服务；计算机系统集成、综合布线；网络设备、机电产品、电子产品（不含电子出版物）、汽车配件、文化用品、节能设备、环保设备、化妆品、针织品、服装、鞋帽的销售。（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）

营业期限至：长期

#### 4、 母公司以及公司最终母公司的名称

本公司为自然人控股，无控股母公司，本公司的最终控制人刘谋清先生。

#### 5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司 2024 年 8 月 27 日第四届董事会第二次会议批准报出。

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共 11 家，详见本附注九“在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团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 40 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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

## 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及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年上半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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 2023 年修订的《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

本公司及各子公司从事数字营销以及其他服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。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

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

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

## 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
账龄超过1年的重要预付账款	单项预付款项金额超过资产总额0.3%或者前五名
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	单项应付账款金额超过资产总额0.3%或者前五名

## 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”（2）），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本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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。

## 6、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、9 “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

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

##### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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。

### 10、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，主要包括应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资等。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/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## (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 应收票据

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

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

## ② 应收账款及合同资产

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，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司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，公司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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
-----	---------



项 目	确定组合的依据
应收账款:	
组合 1: 合并范围内的关联方组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合
组合 2: 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合同资产:	
组合 1: 合并范围内的关联方组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合
组合 2: 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

### ③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。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据参照应收票据组合划分，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款参照应收账款组合划分。

### ④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
合并范围内关联方组合	以与交易对象的关系为风险特征划分组合
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
保证金组合	合同期限内的保证金收回风险的风险较小，按款项性质作为信用风险特征

### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

### ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本公司依据其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。

### ⑦长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月

内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其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长期应收款减值损失。

## 11、存货

### （1）存货的分类

公司存货主要为定制软件开发项目形成的合同履约成本。

### （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）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为实地盘存制。

### （5）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。

## 12、合同资产

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。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。

本公司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，本公司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。

#### 14、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、9“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

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

## 15、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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

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、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地



计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价

款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、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以经营租赁方式租入的固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 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

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。

## 20、合同负债

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

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

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。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孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 22、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

## 23、收入

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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点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。

本公司的业务类型包括 AI 数字技术类、AI 数字运营类、AI 数字媒介类。

#### （1）AI 数字技术类

本公司开发及销售定制软件，收益于定制软件的控制权转让客户时予以确认。软件交付给客户前，客户不可同时收取及使用本公司提供的利益，亦不能控制定制软件，仅当定制软件转让客户后，才会产生可强制执行付款权。因此，收益于定制软件转让客户时予以确认。本公司确认与履行其定制软件开发的合同成本为合同履约成本，该成本与合同直接相关，产生将用于履约的资源，且预计可收回。当定制软件转让给客户并确认收入时，合同履约成本转为营业成本。

#### （2）AI 数字运营类

本公司向广告主提供全方位的广告投放服务，本公司根据客户的具体操作向广告主收取费用，媒体供应商根据 CPM 或者 CPC 等向本集团收取费用。本公司按照总额法确认向客户收取的款项收入及向媒体资源商支付的与该交易有关的成本，媒体资源商以预付款或者现金形式自媒体供应商处赚取的返点入账作为营业成本的抵减项。

#### （3）AI 数字媒介类

本公司为商户提供在线营销支持服务，广告主通过本公司在各种媒体平台上购买流量。本公司根据 CPM 或 CPC 向广告主收取费用，本公司向广告主提供广告支持服务并从媒体资源商赚取返点。媒体资源商主要按照广告主的总消耗，以媒体资源商返货或者现金的形式给与本公司返点。本公司按照净额法确认自广告主收取的款项及向媒体资源商支付的与该交易有关的款项，并将从媒体资源商赚取的返点确认为收益。

### 24、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客

户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、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。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。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。

## 27、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

#### 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、15 “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。

#### 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，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （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。

#### 28、其他重要的会计政策和会计估计

##### （1）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本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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。

根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

## 30、重大会计判断和估计

本公司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公司管理层过去的历史经验，并在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公司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。本公司对前述判断、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，本公司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) 收入确认

如本附注四、23“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生

影响，且可能构成重大影响。

## （2）租赁

### A、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。

### B、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。

### C、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。

## （3）金融资产减值

本公司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，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

## （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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。

#### （6）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

#### （9）所得税

本公司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。

#### （10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会，

以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴，子公司适用不同税率的，详见下表。

子公司适用不同税率明细情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖南火鸟视界文化传播有限责任公司	25%
湖南快人文化传播有限责任公司	25%
湖南创研云科技有限公司	20%
湖南创策科技有限公司	20%
上海快人信息技术有限公司	20%
湖南点睛文化传播有限责任公司	20%
海南创讯云科技有限公司	20%
湖南东巨创媒有限公司	20%
广州创研信息技术有限公司	20%

### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2021 年 9 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局核发的《高新技术企业证书》，有效期三年，证书编号为 GR202143001940。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的规定，复审合格的高新技术企业，自复审批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠；公司自 2021 年-2023 年按 15% 的税率享受企业所得税优惠。

(2) 根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）及国家税务总局发布的 2023 年延续优化创新实施的税费优惠政策指

引，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

(3) 根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》：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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 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，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年同期期末”指 2023 年 6 月 30 日，“本期”指 2024 年上半年度，“上年同期”指 2023 年上半年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	12,417.20	30,348.24
银行存款	32,938,634.88	65,501,643.62
其他货币资金		
合计	32,951,052.08	65,531,991.86

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00
其中：理财产品	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	42,968,090.91	21,237,393.25
1-2 年（含 2 年）	4,299,095.44	2,089,836.26
2-3 年（含 3 年）	965,139.77	860,148.77
3-4 年（含 4 年）	130,160.20	139,660.20
4-5 年（含 5 年）	60,000.00	52,380.00
5 年以上	148,502.86	146,622.86
小计	48,570,989.18	24,526,041.34

账龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	3,005,788.98	1,676,797.99
合计	45,565,200.20	22,849,243.35

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	63,000.00	0.09	63,000.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,507,989.18	0.91	2,942,788.98	6.07	45,565,200.20
其中：					
账龄组合	48,507,989.18	0.91	2,942,788.98	6.07	45,565,200.20
合计	48,570,989.18	100	3,005,788.98		45,565,200.20

(续)

类别	年初余额				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	63,000.00	0.26	63,000.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	24,463,041.34	99.74	1,613,797.99	6.6	22,849,243.35
其中：					
账龄组合	24,463,041.34	99.74	1,613,797.99	6.6	22,849,243.35
合计	24,526,041.34	100	1,676,797.99		22,849,243.35

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南兆通建筑机械有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	无法收回
李荣光	28,000.00	28,000.00	100.00	无法收回
合计	63,000.00	63,000.00		

(续)

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南兆通建筑机械有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	无法收回
李荣光	28,000.00	28,000.00	100.00	无法收回
合计	63,000.00	63,000.00		

## ②组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	42,968,090.91	2,146,284.55	5
1-2 年	4,299,095.44	429,909.54	10
2-3 年	965,139.77	193,027.95	20
3-4 年	130,160.20	52,064.08	40
4-5 年	60,000.00	36,000.00	60
5 年以上	85,502.86	85,502.86	100
合 计	48,507,989.18	2,942,788.98	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	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	
应收账款坏账准备	1,676,797.99	1,328,990.99				3,005,788.98
合 计	1,676,797.99	1,328,990.99				3,005,788.98

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 6	10,952,208.60	22.55	547,610.43
客户 18	7,743,189.02	15.94	387,159.45
客户 26	3,502,401.17	7.21	175,120.06
客户 23	3,030,725.96	6.24	151,536.30
客户 27	1,743,333.79	3.59	87,166.69
合 计	26,971,858.54	55.53	1,348,592.93

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	43,290,046.01	95.38	32,462,088.12	94.25
1-2 年 (含 2 年)	1,165,297.97	2.57	1,046,296.83	3.04
2-3 年 (含 3 年)	885,525.56	1.95	911,826.17	2.65
3 年以上	46,336.74	0.10	20,036.13	0.06
合 计	45,387,206.28	100	34,440,247.25	100

## (2) 账龄超过 1 年的预付账款情况

单位名称	期末余额	原因
------	------	----



单位名称	期末余额	原因
供应商 8	226,884.04	暂未结算
供应商 9	214,111.87	暂未结算
供应商 11	110,209.05	暂未结算
供应商 12	99,286.46	暂未结算
供应商 24	75,310.76	暂未结算
合 计	725,802.18	

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
供应商 2	20,411,183.62	44.97
供应商 7	16,532,561.47	36.43
供应商 31	2,828,182.66	6.23
供应商 4	1,512,537.69	3.33
供应商 6	1,215,910.55	2.68
合 计	39,771,927.75	93.63

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,665,572.88	17,047,984.27
合 计	18,665,572.88	17,047,984.27

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	3,667,602.28	6,090,409.90
1-2年(含2年)	15,117,392.58	11,116,585.62
2-3年(含3年)	91,363.64	23,467.68
3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		
5年以上	24,500.00	24,500.00
小 计	18,900,858.50	17,254,963.20
减: 坏账准备	235,285.62	206,978.93
合 计	18,665,572.88	17,047,984.27

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	17,331,097.01	17,031,436.95
备用金借支	97,474.41	126,314.72
对合营企业、联营企业的应收款项		
非合并内关联方往来	1,375,144.28	68.73
其他	97,142.80	97,142.80
小计	18,900,858.50	17,254,963.20
减：坏账准备	235,285.62	206,978.93
合计	18,665,572.88	17,047,984.27

## 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 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	206,978.93			206,978.93
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	28,306.69			28,331.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	235,285.62			235,310.62

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
其他应收款坏账准备	206,978.93	28,306.69				235,285.62
合计	206,978.93	28,306.69				235,285.62

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
供应商 1	保证金	14,417,699.00	1 年以内； 1-5 年	76.27	144,176.99
供应商 20	保证金	800,000.00	1 年以内	4.23	8,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
供应商 4	保证金	1,000,000.00	1 年以内	5.29	10,000.00
供应商 21	保证金	500,000.00	1 年以内； 1-2 年	2.65	5,000.00
供应商 2	保证金	650,000.00	1 年以内	3.44	6,500.00
合 计		17,367,699.00		91.88	173,676.99

## 6、 存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,720,624.32		2,720,624.32
合 计	2,720,624.32		2,720,624.32

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,313,710.32		2,313,710.32
合 计	2,313,710.32		2,313,710.32

## 7、 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
应收媒体平台返现款	18,023,507.85	16,126,255.65
待抵扣进项税	11,754,086.91	11,230,055.65
预缴其他税费	1,895,190.92	303,948.68
其他	4,367.90	1,391,716.19
合 计	31,677,153.58	29,051,976.17

## 8、 长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	1,320,541.83		1,320,541.83	1,320,541.83		1,320,541.83
合 计	1,320,541.83		1,320,541.83	1,320,541.83		1,320,541.83

### (2) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	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
湖南搜农电子商务有限公司	1,320,541.83			
合计	1,320,541.83			

(续)

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
湖南搜农电子商务有限公司				
合计				

(续)

被投资单位名称	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		
湖南搜农电子商务有限公司		1,320,541.83	
合计		1,320,541.83	

## 9、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	7,724,413.51	7,355,951.99
固定资产清理		
合计	7,724,413.51	7,355,951.99

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	6,704,759.51	2,056,359.51	1,741,008.85	10,502,127.87
2.本期增加金额		164,858.34	661,946.90	826,805.24
(1) 购置		164,858.34	661,946.90	826,805.24
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额		53,296.00		53,296.00
(1) 处置或报废		53,296.00		53,296.00
(2) 其他				
4.期末余额	6,704,759.51	2,167,921.85	2,402,955.75	11,275,637.11

	房屋及建筑物	电子设备及其他	运输设备	合计
二、累计折旧	0.00	0.00	0.00	
1.年初余额	898,315.27	1,592,818.89	655,041.72	3,146,175.88
2.本期增加金额	79,618.98	169,315.07	206,744.82	455,678.87
(1) 计提	79,618.98	169,315.07	206,744.82	455,678.87
(2) 其他				
3.本期减少金额		50,631.15		50,631.15
(1) 处置或报废		50,631.15		50,631.15
(2) 其他				
4.期末余额	977,934.25	1,711,502.81	861,786.54	3,551,223.60
三、减值准备	0.00	0.00	0.00	
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4.期末余额				
四、账面价值	0.00	0.00	0.00	
1.期末账面价值	5,726,825.26	456,419.04	1,541,169.21	7,724,413.51
2.年初账面价值	5,806,444.24	463,540.62	1,085,967.13	7,355,951.99

## 10、无形资产

项 目	办公软件	非专利技术	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	200,000.00		200,000.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	200,000.00		200,000.00
二、累计摊销			

项 目	办公软件	非专利技术	合 计
1、年初余额	200,000.00		200,000.00
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 失效且终止确认的部分			
4、期末余额	200,000.00		200,000.00
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值			
2、年初账面价值			

### 11、长期待摊费用

项 目	年初余额	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	135,538.63	872,528.69	35,013.72		973,053.60
其他	34,933.72				34,933.72
合 计	170,472.35	872,528.69	35,013.72		1,007,987.32

### 12、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明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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	3,241,074.60	440,010.95	1,883,776.92	264,401.07
可抵扣亏损	2,374,158.73	111,504.68	1,772,272.49	81,373.88
合 计	5,615,233.33	551,515.63	3,656,049.41	345,774.95

### 13、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	10,100,000.00	0.00

项目	期末余额	年初余额
合计	10,100,000.00	0.00

## 14、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
采购款	32,157,138.22	38,630,972.07
合计	32,157,138.22	38,630,972.07

### (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
供应商 14	394,674.94	项目未完成
供应商 15	300,000.00	项目未完成
供应商 12	64,978.05	项目未完成
供应商 16	60,000.00	项目未完成
供应商 17	48,400.00	项目未完成
合计	868,052.99	

### (3) 按债权方归集的期末余额前五名的应付账款情况

项目	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	26,246,328.42	81.62
供应商 25	1,264,699.10	3.93
供应商 26	633,253.49	1.97
供应商 27	523,599.07	1.63
供应商 14	394,674.94	1.23
合计	29,062,555.02	90.38

## 15、合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
销货合同相关的合同负债	47,729,682.38	46,946,519.68
合计	47,729,682.38	46,946,519.68

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 15	1,744,238.00	数字技术项目未验收

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 17	350,000.00	数字营销项目未消耗完毕
客户 25	211,575.00	数字技术项目未验收
客户 18	208,140.14	数字营销项目未消耗完毕
客户 19	195,139.20	数字营销项目未消耗完毕
合 计	2,709,092.34	

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,860,469.18	12,685,622.29	14,505,095.00	2,040,996.47
二、离职后福利-设定提存计划	-2,707.80	828,245.93	828,245.93	-2,707.80
三、辞退福利		0.00	0.00	
四、一年内到期的其他福利		0.00	0.00	
合 计	3,857,761.38	13,513,868.22	15,333,340.93	2,038,288.67

### (2) 短期薪酬列示

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,908,248.39	11,620,560.12	13,420,884.83	2,107,923.68
2、职工福利费	60,785.80	573,097.74	593,057.74	40,825.80
3、社会保险费	-111,235.20	405,487.43	405,487.43	-111,235.20
其中：医疗保险费	-111,159.44	426,414.60	426,414.60	-111,159.44
工伤保险费	-75.76	25,097.85	25,097.85	-75.76
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
4、住房公积金	480.00	81,405.00	81,405.00	480.00
5、工会经费和职工教育经费	2,190.19	5,072.00	4,260.00	3,002.19
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	3,860,469.18	12,685,622.29	14,505,095.00	2,040,996.47

### (3) 设定提存计划列示

	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-2,524.8	794,101.92	794,101.92	-2,524.80
2、失业保险费	-183	34,144.01	34,144.01	-183
3、企业年金缴费	0	0	0	0
合 计	-2,707.8	828,245.93	828,245.93	-2,707.80



**17、应交税费**

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	471,853.22	1,694,640.10
企业所得税	3,959,075.96	3,851,235.82
个人所得税	256,234.45	406,329.14
城市维护建设税	11,430.88	92,619.89
房产税	165,698.46	165,698.46
土地使用税		
教育费附加（含地方教育费附加）	8,811.98	66,812.19
印花税	268,431.73	220,220.10
残疾人就业保障金		
水利建设基金	196,713.17	302,598.42
文化事业建设费	46,979.35	46,979.35
合计	5,385,229.20	6,847,133.47

**18、其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,602,067.67	896,170.38
合计	1,602,067.67	896,170.38

**(1) 其他应付款****①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
往来款	1,077,384.56	358,380.84
代扣代缴	337,143.48	107,589.15
其他	187,539.63	430,200.39
合计	1,602,067.67	896,170.38

**19、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	年初余额
1年内到期的长期借款	48,839.54	211,043.96
合计	48,839.54	211,043.96

**20、其他流动负债**

项目	期末余额	年初余额
待转销项税	2,863,780.94	2,799,442.90
合计	2,863,780.94	2,799,442.90

## 21、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押+担保	48,839.54	211,043.96
减：一年内到期的长期借款（附注六、19）	48,839.54	211,043.96
合计		

## 22、股本

项目	年初余额	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	28,955,382.00						28,955,382.00

## 23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,047,876.20			4,047,876.20
其他资本公积	720,651.46			720,651.46
合计	4,768,527.66			4,768,527.66

注：本期资本公积股本溢价增加系公司收购子公司长沙创讯文化传播有限责任公司、湖南东巨传媒有限公司少数股东权益，支付对价与少数股东权益部分差额。

## 24、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,717,399.33			5,717,399.33
任意盈余公积				
合计	5,717,399.33			5,717,399.33

## 25、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年同期期末未分配利润	46,387,832.74	20,944,718.52
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-6,503,329.27	-1,295,575.78

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	39,884,503.47	19,649,142.74
加：本期归属于母公司股东的净利润	19,773,426.78	18,474,016.71
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	14,998,887.88	12,741,642.11
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	44,659,042.37	25,381,517.34

## 26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,933,879.62	267,369,487.50	205,105,802.20	176,725,111.29
其他业务	291,750.29	280,987.00		
合计	305,225,629.91	267,650,474.50	205,105,802.20	176,725,111.29

### 按业务类型对主营业务收入进行分类

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
AI 数字技术类	1,973,781.73	627,632.45	4,482,599.14	2,759,317.93
AI 数字营销运营类	284,943,594.61	266,741,855.05	183,676,043.20	173,965,793.36
其中：品牌推广类	1,469,016.31	383,240.90	1,166,530.44	877,245.73
效果运营类	283,474,578.30	266,358,614.15	182,509,512.76	173,088,547.63
AI 数字媒介类	18,016,503.28		16,947,159.86	
合计	304,933,879.62	267,369,487.50	205,105,802.20	176,725,111.29

## 27、税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城建税	112,723.30	74,421.47
教育费附加	48,276.57	52,646.89
地方教育费附加	32,184.36	30,664.20
房产税	30,664.20	15,901.57
车船税	210.00	
土地使用税	253.72	121,764.56
印花税	704,113.74	320,217.73
水利建设费	472,251.55	

其他		86022.68
合计	1,400,677.44	701,639.10

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 28、销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	3,107,620.38	1,487,700.85
办公费	24,440.18	215,455.02
差旅费	194,595.98	165,788.26
业务招待费	327,266.36	493,554.51
服务费	24,434.06	
长期待摊费用摊销	0.00	
摊销费及折旧费	3977.94	
其他	25,529.26	35,737.27
合计	3,707,864.16	2,398,235.91

## 29、管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,953,027.79	2,402,308.95
办公费	71,596.74	274,640.61
差旅费	155,407.18	134,786.34
业务招待费	250,897.94	62,920.56
水电费	107,545.93	86,872.27
长期待摊费用摊销	0.00	129,361.98
摊销费及折旧费	443,912.21	445,109.27
维修费及低值低耗品	14,720.26	10,200.00
车辆使用费	30,681.77	11,077.40
中介机构费	497,408.75	195,310.24
租赁费	125,074.26	27556.87
其他	273,052.47	112,736.17
合计	4,923,325.30	3,892,880.66

## 30、研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	3,391,558.77	1,650,832.82
摊销费及折旧费	41,259.52	17,230.17

项目	本期发生额	上年同期发生额
测试设备样品购置费	1,575,922.99	932,482.86
其他	62,193.18	5,171.67
合计	5,070,934.46	2,605,717.52

### 31、财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	167,684.85	292,736.10
减：利息收入	67,229.59	29,467.59
银行手续费	15,852.16	17,063.82
其他	1,499.71	
合计	117,807.13	280,332.33

### 32、其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	282,762.21	413,957.79	282,762.21
进项税额加计扣除		1,693,276.58	
个税返还	305.32		305.32
合计	283,067.53	2,107,234.37	283,067.53

### 33、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	339,823.78	509,815.77
其他		
合计	339,823.78	509,815.77

### 34、信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款减值损失	1,328,990.99	1,402,706.34
其他应收款减值损失	28,306.69	35,950.97
合计	1,357,297.68	1,438,657.31

注：上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**35、资产处置收益**

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,664.85	1,946.00	-2,664.85
合计	-2,664.85	1,946.00	-2,664.85

**36、营业外收入**

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		3,067.21	
其中：固定资产		3,067.21	
无形资产			
与企业日常活动无关的政府补助		210,500.00	
其他	21,046.37		21,046.37
合计	21,046.37	213,567.21	21,046.37

**37、营业外支出**

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠	28,000.00	15,000.00	28,000.00
罚款、罚金、滞纳金支出	24,905.90		24,905.90
其他		3,188.35	
合计	52,905.90	18,188.35	52,905.90

**38、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	1,306,678.46	1,474,821.55
递延所得税费用	-205,740.68	-349,410.79
合计	1,100,937.78	1,125,410.76

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利润总额	21,585,616.17	19,877,603.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,714,611.95	2,981,640.46
子公司适用不同税率的影响	770,587.65	315,905.88
调整以前期间所得税的影响		-41993.73
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,905.90	33,388.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	205,740.68	
其他	-1,642,908.40	-2,163,530.36
所得税费用合计	1,100,937.78	1,125,410.76

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	282,762.21	413,957.79
利息收入	67,229.59	29,467.59
往来及其他	3,199,975.34	2,075,240.06
合 计	3,549,967.14	2,518,665.44

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
销售费用	600,243.78	910,535.06
管理费用	1,970,297.51	916,100.46
研发费用	1,679,375.69	937,654.53
支付的往来款项	1,447,277.90	1,977,004.64
营业外支出	52,905.90	18,188.35
财务费用-手续费	185,036.73	17,063.82
合 计	5,935,137.51	4,776,546.86

#### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品赎回收到的款项	218,950,000.00	103,484,824.17
合 计	218,950,000.00	103,484,824.17

#### (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
购买理财产品支付的款项	218,950,000.00	102,700,000.00

项 目	本期发生额	上年同期发生额
合 计	218,950,000.00	102,700,000.00

## (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
购买少数股东权益支付款项		
合 计		

## 40、现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	20,484,678.39	18,752,192.32
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,357,297.68	1,382,016.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	455,678.87	452,004.68
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	35,013.72	46,213.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,664.85	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-1946
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	167,684.85	292,736.10
投资损失（收益以“-”号填列）	339,823.78	-509,815.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-205,740.68	-357,906.88
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）		-333,962.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-66,630,334.43	-47,337,437.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,584,937.08	35,402,751.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-26,122,891.25	7,786,846.45
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	32,951,052.08	70,820,074.14



补充资料	本年发生额	上年发生额
减：现金的年初余额	65,531,991.86	71,044,912.87
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-32,580,939.78	-224,838.73

## (1) 现金流量表补充资料

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	32,951,052.08	65,531,991.86
其中：库存现金	12,417.20	30,348.24
可随时用于支付的银行存款	32,938,634.88	65,501,643.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	32,951,052.08	65,531,991.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 七、研发支出

## 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	3,391,558.77	1,650,832.82
摊销费及折旧费	41,259.52	17,230.17
测试设备样品购置费	1,575,922.99	932,482.86
技术服务费		
其他	62,193.18	5,171.67
合计	5,070,934.46	2,605,717.52
其中：费用化研发支出	5,070,934.46	2,605,717.52
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

## 1、新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
创研云（北京）科技有限公司	2024年6月	0	0

## 九、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	注册地	业务性质	股权比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
湖南火鸟视界文化传播有限责任公司	中国长沙	中国长沙	商务服务业	100.00	100.00	设立
湖南快人文化传播有限责任公司	中国长沙	中国长沙	商务服务业	100.00	100.00	设立
湖南创研云科技有限公司	中国长沙	中国长沙	软件和信息 技术服务业	100.00	100.00	设立
湖南创策科技有限公司	中国长沙	中国长沙	商务服务业	100.00	100.00	设立
上海快人信息技术有限公司	中国上海	中国上海	科技推广和 应用服务业	100.00	100.00	设立
湖南点睛文化传播有限责任公司	中国长沙	中国长沙	商务服务业	51.00	51.00	设立
海南创讯云科技有限公司	中国海南	中国海南	商务服务业	51.00	51.00	设立
湖南东巨创媒有限公司	中国长沙	中国长沙	商务服务业	100.00	100.00	设立
广州创研信息技术有限公司	中国广州	中国广州	商务服务业	100.00	100.00	设立
湖南新智营教育科技有限公司	中国长沙	中国长沙	商务服务业	51.00	51.00	设立
创研云（北京）科技有限公司	中国北京	中国北京	商务服务业	70.00	70.00	设立

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
海南创讯云科技有限公司	49	-19,604.47		29,039.95
湖南点睛文化传播有限责任公司	49	687,559.92		1,535,661.88

#### (2) 非全资子公司

#### (3) 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南创讯	66,653.86	40,512.49	107,166.35	47,901.14		47,901.14
点睛文化	8,096,178.13	28,427.09	8,124,605.22	5,062,241.89		5,062,241.89

续表：

子公司名称	年初余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海南创讯	77,957.46	42,188.29	120,145.75	20,871.42		20,871.42
点睛文化	12,484,955.98	41,946.93	12,526,902.91	10,796,082.59		10,796,082.59

续表：

子公司名称	本期发生额				上年同期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南创讯	44,480.20	-40,009.12	-40,009.12	-42,056.00		-77,562.16	-77,562.16	-48,847.59
点睛文化	14,239,135.91	1,491,543.01	1,491,543.01	2,628,525.43	5,122,672.90	657,079.97	657,079.97	628,560.61

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖南搜农电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	农产品 B2C 电商平台	22.1539		权益法

## 十、政府补助

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额			上期发生金额			与资产相关/与收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
进项税加计扣除					1693276.58		
长沙市电子商务产业发展专项资金政府补助		221,000.00					与收益相关
湖南湘江新区管理委员会经济发展局龙头企业奖励资金				200,000.00			与收益相关
“四雁引领”中共长沙市委宣传部文化产业发展专项政府补贴					400,000.00		与收益相关
长沙信息产业园管理委员会补贴款		20,000.00					与收益相关
重点人群减免税款		19,910.59					与收益相关

补助项目	本期发生金额			上期发生金额			与资产相关/ 与收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
长沙市失业保险服务中心稳岗补贴		17,183.38		10,500.00			与收益相关
湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局2022年市级“小巨人”企业贷款贴息					13,957.79		与收益相关
小微企业社保补贴		4,668.24					与收益相关
个税返还		305.32					与收益相关
合计		283,067.53		210,500.00	2,107,234.37		

## 十一、金融工具及其风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、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) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司没有外汇业务，不存在外汇风险。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。

## 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：

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方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 3 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、10 金融资产减值。

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。

前瞻性信息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、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3，附注六、5 的披露。

## 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。

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：

项 目	1 年以内	1 年以上
应付账款	31,074,933.00	1,082,205.29

项 目	1年以内	1年以上
其他应付款	1,336,094.67	265,973.00
一年内到期的非流动负债（含利息）	48,839.54	

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无控股母公司，控股股东刘谋清，直接持股 12,351,710 股，持股比例为 42.6577%，通过湖南云谋企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有公司 0.4144% 的股份，通过长沙创龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）间接持有 0.9532% 的股份，刘谋清合计持有公司 44.0253% 的股份，为本公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司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：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
湖南搜农电子商务有限公司	本公司联营企业

### 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
刘谋清	控股股东、董事长
黄飞跃	持股百分之五以上股东、董事
谢剑波	董事、董事会秘书
朱锦伟	持股百分之五以上股东
王文超	持股百分之五以上股东
王秋燕	董事、财务负责人
谭柏生	董事
邱少盈	监事
罗姣	监事
邓婷	监事
长沙创龙企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股股东刘谋清持 24% 合伙份额并担任执行事务合伙人的企业
湖南云谋企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	控股股东刘谋清持 9.30% 合伙份额并担任执行事务合伙人的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南中吉财智咨询管理合伙企业（有限合伙）	控股股东刘谋清持 4.40% 合伙份额并担任执行事务合伙人的企业
湖南搜农电子商务有限公司	控股股东刘谋清担任执行董事的企业，控股股东刘谋清为实控人
炎陵搜农电子商务有限公司	湖南搜农电子商务有限公司之控股子公司
长沙市诺亚医疗器械有限公司	董事谭柏生持股 50% 并担任法定代表人、执行董事、总经理的企业
湖南燕园格致教育科技有限公司	董事谭柏生持股 40% 并担任法定代表人、执行董事、总经理的企业
长沙市芙蓉区诺亚克听力健康服务中心	董事谭柏生持股 100% 并担任法定代表人、执行董事、总经理的企业
杭州同远企业管理合伙企业（有限合伙）	董事朱锦伟持有 99.9959% 合伙份额的企业
合肥永生制药有限公司	朱锦伟持股 75% 并担任法定代表人、执行董事、总经理的企业
合肥伟华环保科技有限公司	董事朱锦伟持股 70% 并担任执行董事的企业
宁波梅山保税港区宏超达股权投资合伙企业（有限合伙）	董事朱锦伟有 59.52% 合伙份额的企业
上海诺东投资中心（普通合伙）	董事朱锦伟持股 10% 并担任执行事务合伙人的企业
圣湘生物科技股份有限公司	董事朱锦伟持股比例超过 5% 并担任董事的企业
达斯科环境设备（上海）有限公司	朱锦伟担任董事的企业
湖南农数科技有限公司	持股 5% 以上股东王文超持股 70% 并担任法定代表人、执行董事、经理的企业
长沙小家教育咨询有限公司	监事邱少盈配偶妹妹龙思妤控制的企业
湘潭市雨湖区爱美美术工作室	监事邱少盈配偶妹妹龙思妤控制的企业
长沙市励萌教育咨询有限公司	监事邱少盈配偶妹妹控制的企业
湖南大白鲨文化传播有限公司	控股股东刘谋清之外甥女董芬芬之丈夫杨异控制的企业
茶陵县宏鑫房地产开发有限公司	监事罗姣姐夫陈茂控制的企业
湖南筑基劳务工程有限公司	董事王文超妹夫王栋控制的企业
宁乡县回龙铺镇欧敏五金商店	董事王文超妹夫欧敏控制的个体工商户
湖南卓商电子商务有限公司	监事邱少盈配偶的妹妹龙思妤持股 10% 并担任监事
长沙启高教育管理有限公司	监事邱少盈配偶龙琴担任执行董事、经理；龙琴的妹妹龙思妤持股 90.2%
长沙荟悦教育咨询有限公司	监事邱少盈配偶的妹妹龙思妤持股 95% 并担任执行董事、经理

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
-----	--------	-------	---------

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额

## (2) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	1,312,145.29	1,127,343.45

## (3) 关联担保

报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	截至报告期末担保是否已经履行完毕
刘谋清、王丽姝	10,000,000.00	2023年3月13日	2026年3月13日	否
刘谋清、王丽姝	10,000,000.00	2024年2月2日	2025年2月2日	否
刘谋清、王丽姝	15,000,000.00	2023年8月4日	2024年8月3日	否

## (4) 关联方应收应付款项

## 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
湖南搜农电子商务有限公司			100,000.00	1,000.00
合 计			100,000.00	1,000.00

## 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
合同负债：		
湖南大白鲨文化传播有限公司	120,466.55	120,466.55
合 计	120,466.55	120,466.55

## 十三、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至2024年6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6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

无



## 十五、其他重要事项

无

## 十六、母公司会计报表的主要项目附注

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	43,700,498.31	42,158,427.13
1-2年(含2年)	3,676,238.17	1,466,978.99
2-3年(含3年)	1,196,189.77	1,091,198.77
3-4年(含4年)	130,160.20	139,660.20
4-5年(含5年)	60,000.00	52,380.00
5年以上	85,502.86	83,622.86
小计	48,848,589.31	44,992,267.95
减:坏账准备	1,596,494.47	847,321.05
合计	47,252,094.84	44,144,946.90

## (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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,848,589.31	100.00	1,596,494.47	3.27	47,252,094.84
其中:					
账龄组合	22,233,626.27	45.52	1,596,494.47	7.18	20,637,131.80
关联方组合	26,614,963.04	54.48			26,614,963.04
合计	48,848,589.31	100.00	1,596,494.47	3.27	47,252,094.84

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	44,992,267.95	100	847,321.05	1.88	44,144,946.90
其中:					
账龄组合	9,827,430.02	21.84	847,321.05	8.62	8,980,108.97
关联方组合	35,164,837.93	78.16			35,164,837.93
合计	44,992,267.95	100	847,321.05	1.88	44,144,946.90

## ①组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,387,655.27	869,382.76	5
1-2年	3,605,168.17	360,516.82	10
2-3年	965,139.77	193,027.95	20
3-4年	130,160.20	52,064.08	40
4-5年	60,000.00	36,000.00	60
5年以上	85,502.86	85,502.86	100
合计	22,233,626.27	1,596,494.47	

## (4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
应收账款	847,321.05	749,173.42				1,596,494.47
坏账准备						
合计	847,321.05	749,173.42				1,596,494.47

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 15	22,427,242.34	52.71	
客户 6	10,952,208.60	25.74	547,610.43
客户 16	3,452,277.96	8.11	
客户 26	3,502,401.17	8.23	175,120.06
客户 13	1,081,509.43	2.54	54,075.47
合计	41,415,639.50	97.33	722,730.49

## 2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,740,092.28	31,313,878.59
合计	36,740,092.28	31,313,878.59

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	22,840,474.46	18,773,297.20
1-2年（含2年）	13,989,046.80	12,667,787.33
2-3年（含3年）	82,127.80	14,231.84
3-4年（含4年）		
4-5年（含5年）		
5年以上	5,500.00	5,500.00
小计	36,917,149.06	31,460,816.37
减：坏账准备	177,056.78	146,937.78
合计	36,740,092.28	31,313,878.59

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	14,729,699.00	13,369,700.00
备用金借支	178,167.21	110,391.10
非合并内关联方往来		
其他	331,738.17	74,236.24
合并内关联方往来	21,677,544.68	17,906,489.03
小计	36,917,149.06	31,460,816.37
减：坏账准备	177,056.78	146,937.78
合计	36,740,092.28	31,313,878.59

## 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个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	146,937.78			146,937.78
2024年1月1日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	30,119.00			30,119.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年6月30日余额	177,056.78			177,056.78

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
其他应收款坏账准备	146,937.78	30,119.00				177,056.78
合计	146,937.78	30,119.00				177,056.78

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
供应商 1	保证金	14,729,699.00	1年以内；1-5年	39.9	147,296.99
供应商 29	往来款	200,039.77	1年以内	0.54	10,001.99
供应商 30	备用金借支	20,360.00	1年以内	0.06	1,018.00
供应商 22	往来款	22,952.50	1-2年	0.06	1,147.63
供应商 28	备用金借支	118,000.00	1年以内	0.32	5,900.00
合计		15,091,051.27		40.88	165,364.61

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,380,009.62		2,380,009.62	2,380,009.62		2,380,009.62
对联营、合营企业投资	1,320,541.83		1,320,541.83	1,320,541.83		1,320,541.83
合计	3,700,551.45		3,700,551.45	3,700,551.45		3,700,551.45

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南创策科技有限公司	376,155.94			376,155.94		
上海快人信息技术有限公司	120,500.00			120,500.00		
湖南快人文化传播有限责任公司	100,000.00			100,000.00		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南创讯云技术有限公司	255,000.00			255,000.00		
湖南创研云科技有限公司	50,000.00			50,000.00		
湖南火鸟视界文化传播有限责任公司	450,000.00			450,000.00		
湖南点睛文化传播有限责任公司	510,000.00			510,000.00		
湖南东巨传媒有限公司	218,353.68			218,353.68		
广州创研信息技术有限公司	300,000.00			300,000.00		
合计	2,380,009.62			2,380,009.62		

## (3) 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	年初余额	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
湖南搜农电子商务有限公司	1,320,541.83			
合计	1,320,541.83			

(续)

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备
湖南搜农电子商务有限公司				
合计				

(续)

被投资单位名称	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		
湖南搜农电子商务有限公司		1,320,541.83	
合计		1,320,541.83	

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,748,877.86	73,663,863.42	154,707,641.92	134,087,810.27
其他业务	286,606.74	280,987.00		
合计	99,035,484.60	73,944,850.42	154,707,641.92	134,087,810.27

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
AI 数字技术类	6,870,814.43	486,117.70	2,547,331.10	1,307,685.61
AI 数字运营类	77,545,845.65	73,177,745.72	140,151,811.53	132,780,124.66
其中：品牌运营类	1,469,016.31	383,240.90	1,166,530.44	877,245.73
效果运营类	76,076,829.34	72,794,504.82	138,985,281.09	131,902,878.93
AI 数字媒介类	14,332,217.78		12,008,499.29	
合 计	98,748,877.86	73,663,863.42	154,707,641.92	134,087,810.27

按业务类型对主营业务收入进行分类：

## 5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	81,600.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	339,823.78	505,328.80
其他		
合 计	421,423.78	505,328.80

## 十七、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,664.85	
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	282,762.21	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	339,823.78	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项 目	金 额	说 明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,859.53	
小 计	588,061.61	
所得税影响额	88,209.24	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	499,852.37	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	22.80%	0.68	0.68
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.23%	0.67	0.67

(以下无正文)

湖南创研科技股份有限公司

2024 年 8 月 27 日

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他流动资产	28,542,271.13	29,051,976.17		
应付账款	29,626,182.95	38,630,972.07		
应交税费	8,116,296.14	6,847,133.47		
盈余公积	6,439,991.47	5,717,399.33		
未分配利润	46,387,832.74	39,884,503.47		

#### (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

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就会计差错更正事项调整原因如下：

2020 年至 2022 年腾讯平台给予公司年度退货奖金占现金消耗的平均比例为 1.76%，2023 年，公司根据以前年度退货奖金情况对本年度预计可收到退货奖金进行了合理预估，预估退货比例为 1.70%，并据此核算腾讯平台业务相应的成本利润。近期腾讯平台正式公布了其 2023 年度的奖励政策，该政策较往年发生了显著调整，导致公司实际收到的年度奖金与原先预估金额存在较大差异，实际退货奖金占现金消耗的比例为 0.16%。根据此情况，公司对 AI 数字媒介类业务营业收入、AI 数字运营类业务营业成本进行调整，并影响 2023 年度合并财务报表期末数及本报告期期初数。

根据上述调整事项对相关科目进行了调整，对 2023 年度合并财务报表期末数，即本报告期期初数影响如下：

金额单位：人民币元

受影响的报表科目	财务报表影响数
其他流动资产	509,705.04
应付账款	9,004,789.12
应交税费	-1,269,162.67
盈余公积	-722,592.14
未分配利润	-6,503,329.27

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,664.85
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	282,762.21
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	339,823.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,859.53
<b>非经常性损益合计</b>	588,061.61
减：所得税影响数	88,209.24
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	499,852.37

## 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