



韶 华 文 化

NEEQ : 871677

上海韶华文化传播股份有限公司

Shanghai Shaohua Culture

Communication Co., Ltd

半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈静芝、主管会计工作负责人陆学军及会计机构负责人（会计主管人员）孙祥东保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况.....	6
第三节	重大事件.....	11
第四节	股份变动及股东情况.....	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	61
附件 II	融资情况	61

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。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、韶华文化	指	上海韶华文化传播股份有限公司
上海韶艺	指	上海韶艺文化传播有限公司，公司的全资子公司
上海静语	指	上海静语投资管理咨询有限公司
老区红	指	福建老区红投资发展有限公司
股东大会	指	上海韶华文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	上海韶华文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	上海韶华文化传播股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人以及董事会秘书
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海韶华文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Shaohua Culture Communication Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	陈静芝	成立时间	2007 年 6 月 15 日
控股股东	控股股东为（郭圣豪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭圣豪），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L729 其他商务服务业-L7299 其他未列明商务服务业		
主要产品与服务项目	商业推广及策划和演艺演出及策划		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	韶华文化	证券代码	871677
挂牌时间	2017 年 7 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	2,000,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 2 号楼 21 层, 投资者联系电话: 027-87718750		
联系方式			
董事会秘书姓名	瞿玉妹	联系地址	上海市松江区佘山镇外青松公路 8911 号 1 幢 301 室
电话	021-60391870	电子邮箱	630617172@qq.com
传真	021-60391870		
公司办公地址	上海市松江区佘山镇外青松公路 8911 号 1 幢 301 室	邮政编码	201602
公司网址			
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310117662421277U		
注册地址	上海市松江区佘山镇外青松公路 8911 号 1 幢 301 室		
注册资本（元）	2,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

说明：2024 年 1 月 30 日，郭圣豪与上海静语、老区红签署了《股份转让协议》，郭圣豪拟通过大宗交易或特定事项协议转让方式收购上海静语、老区红持有的公司 1,999,800 股无限售股份，截止 2024 年 6 月 30 日，公司无控股股东和实际控制人，股东持股比例分别是：郭圣豪 35%、老区红 25%、上海静语 39.99%；截止 2024 年 8 月 23 日，公司控股股东、实控人是郭圣豪，各股东持股比例是：郭圣豪 70%、老区红 0、上海静语 29.99%。郭圣豪是公司第一大股东、控股股东、实际控制人。

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

本公司是专业从事演艺演出策划服务，以及活动策划与品牌推广的综合性文化传播企业，提供项目策划、宣传设计、文化演出、文化报批、活动制作、场地搭建等一体化的链条式服务。公司主营业务分为商业推广及策划和演艺演出及策划两个方面。公司凭借优秀的创意策划能力、专业的设计能力、高效的执行管理能力、丰富的行业经验以及上海市文化广播影视管理局颁发的《营业性演出许可证》为有推广需求和公关活动的知名企业客户和艺人客户提供从策划到执行，综合广告营销、公关营销、营销活动、互动营销、媒介投放和专业运营等多个业务板块的服务。

公司通过搜集公开的行业信息、已有的业务渠道，以及项目跟踪服务等方式，及时、全面了解客户的信息与需求，通过积极参与市场招投标、接受客户主动合作与原有客户推荐等方式开拓业务；收入来源根据具体的业务内容而有所差别，其中商务推广活动策划业务的收入较为固定，通常为合同约定的服务费收入；而演艺演出策划服务收入分为两种，如果公司是演出的主办方，则主要依靠票房和赞助等方式获取收入，如果公司为演出主办方的协办方，则主办方支付固定报酬等方式获取收入。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,169.81	0	-
毛利率%	18.31%	0.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-246,028.59	-607,048.77	59.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-246,028.59	-607,048.77	59.47%
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）	-118.69%	-175.98%	-
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）	-118.69%	-175.98%	-
基本每股收益	-0.12	-0.30	60.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	968,774.27	1,212,175.66	-20.08%
负债总计	884,494.00	881,866.80	0.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	84,280.27	330,308.86	-74.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.04	0.17	-76.47%
资产负债率%（母公司）	67.49%	61.96%	-
资产负债率%（合并）	91.30%	72.75%	-
流动比率	102%	129%	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-151.39	-71,668.58	99.79%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.08%	-26.36%	-
营业收入增长率%	-	-	-
净利润增长率%	59.47%	-192.65%	-

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	338,920.99	34.98%	339,072.38	27.97%	-0.04%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	-
应收账款	0	0.00%	272,250.00	22.46%	-100.00%
预付款项	559,620.75	57.77%	530,620.75	43.77%	5.47%
其他应收款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应付账款	172,852.83	36.59%	172,852.83	14.26%	0.00%
其他应付款	354,469.64	-443.46%	351,337.56	28.98%	0.89%
未分配利润	-		-	-334.12%	6.07%
	4,296,153.48		4,050,124.89		

项目重大变动原因

1、报告期末，应收账款余额为0，较期初的272,250.60下降100%，原因为去年业务的尾款全部收回，而今年业务预计会在下半年开展，上半年尚未产生新的应收款。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	47,169.81	-	0	-	-
营业成本	38,532.11	81.69%	0	-	-
毛利率	18.31%	-	0.00%	-	-
管理费用	256,886.09	544.60%	514,287.17	0.00%	-50.05%
信用减值损失	2,750.00	5.83%	-92,761.60	0.00%	102.96%
净利润	-	-521.58%	-	0.00%	59.47%
	246,028.59		607,048.77		
经营活动产生的现金流量净额	-151.39	-	-71,668.58	-	99.79%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

项目重大变动原因

- 1、报告期内，营业收入为 47,169.81 元，去年同期营业收入为 0，主要是由于公司业务逐渐恢复正常，国际艺人安娜上半年完成一场演出活动。
- 2、报告期内，营业成本为 38,532.11 元，去年同期营业成本为 0，主要是由于公司业务逐渐恢复正常。
- 3、报告期内，管理费用较上年同期减少 257,401.08 元，降幅 50.05%，主要是由于公司控制费用支出，中介服务费、办公费和业务活动费均呈现降低趋势。
- 2、报告期内，信用减值损失减少 95,511.60 元，主要是由于公司加快应收款项回收工作。
- 3、报告期内，净利润较上年同期增加 361,020.18 元，主要原因为公司开源节流，上半年收入较去年同期增加 47,169.81 元，管理费用较去年同期减少 257,401.08 元，信用减值损失较去年同期减少 95,511.60 元。
- 4、报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 71,517.19 元，主要原因为去年末应收款在本期收回。

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
上海韶艺文化传播有限公司	子公司	文化技术交流活动策划，市场营销策划	2,000,000	1,623,817.65	1,361,480.09	0	- 52,603.41

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
体量较小的风险	截至 2024 年 6 月 30 日，公司的总资产为 968,774.27 元、净资产为 84,280.27 元，受制于人力、资金等资源限制，公司整体规模较小。公司自成立以来一直致力于演艺演出策划以及活动策划与品牌推广服务，形成了一定的品牌影响力，但与同行业其他上市公司相比，资产规模和盈利能力尚未达到同一水平，公司体量较小，抗风险能力相对较弱。
毛利率存在较大波动的风险	公司主营业务为向客户提供商业推广策划以及演艺演出策划服务，属于轻资产业务，不同项目之间的毛利率可能存在较大差异。此外，公司目前仍然处于快速成长阶段，正在积极地拓展客户渠道，从而快速提升公司的整体营收规模。公司针对不同的项目，调整定价策略，帮助公司在激烈的市场竞争环境中，快速抢占市场份额这或将导致不同项目之间的毛利率波动进一步加大。
业务人才流失的风险	行业内人才的竞争较为激烈，行业人员的工作压力较大，因此人员流动性比较大；行业内尚未形成完整的质量标准和技术规范，完整的培训体系尚不健全，具有丰富经验的高端人才相对匮乏。公司自成立以来，管理层和核心业务团队的人员一直保持稳定。但是随着市场竞争日趋激烈，如果公司未能在人才的激励和管理方面进一步提升，将面临人才流失的风险，进而对公司业务造成一定影响。
对主要客户集中度较高的风险	报告期内，公司前五大客户占公司收入比例较大，客户集中度较高。虽然公司自成立以来与主要客户保持着稳定、紧密的业务合作关系，预期亦不存在丧失重大客户的风险，但如果出现合作关系解除，客户自身经营情况变化等情况的出现，将对公司经营业绩产生一定影响。
实际控制人控制不当的风险	2017 年 11 月，老区红成为公司控股股东，老区红实际控制人刘忠全、林莉成为公司的实际控制人，刘忠全、林莉因犯组织、领导传销活动罪已被判处有期徒刑，公司未来可能存在实际控制人控制不当的风险。 2024 年 1 月 30 日，郭圣豪与上海静语、老区红签署了《股份转让协议》。郭圣豪拟通过大宗交易或特定事项协议转让方式收购上海静语、老区红持有的公司 1,999,800 股无限售股份，截止 2024 年 6 月 30 日，郭圣豪持有公司 35%无限售股份、老区红持有公司 25%无限售股份、上海静语持有公司 39.99%无限售股份。截止 2024 年 8 月 23 日，郭圣豪持有公司 70%无限售股份。

	股份、老区红不再持有公司股份、上海静语持有公司 29.99%无限售股份。
原实际控制人被判处刑罚的风险	2017 年，公司实际控制人之一林莉以及公司控股股东福建老区红投资发展有限公司之股东陈华、曾伟明因涉嫌组织、领导传销活动罪被福建省龙岩市公安局新罗分局刑事拘留；公司实际控制人之一刘忠全因涉嫌组织、领导传销活动罪被福建省龙岩市公安局新罗分局取保候审。福建省龙岩市新罗区人民法院于 2019 年 4 月 12 日作出一审判决，福建省龙岩市中级人民法院于 2019 年 9 月 30 日作出二审判决，本案现已审理终结。公司实际控制人刘忠全、林莉因犯组织、领导传销活动罪，均被判处有期徒刑八年，并处罚金人民币九十万元。前述涉案人员虽未在公司担任董事、监事和高级管理人员，但该事项对公司经营等方面的影响仍存在不确定性，存在一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	董监高	关联交易承诺	2017年6月30日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	关联交易承诺	2017年6月30日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2017年6月30日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	同业竞争承诺	2017年6月30日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或	关于具备收	2017年11月	-	正在履行中

	控股股东	购公众公司主体资格的承诺	8日		
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	关于不属于失信联合惩戒对象的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	保持公司独立性的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	关于规范和减少关联交易的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	关于收购资金来源的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	关于股份是否存在股权纠纷、委托持股等情形的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	关于不会注入具有房地产开发或房地产投资等属性的企业的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	关于不会注入其他具有金融属性的企业的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	关于股份锁定的承诺	2017年11月8日	-	已履行完毕
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	公司经营的承诺	2017年11月8日	-	正在履行中
《收购报告书》	收购人	同业竞争承诺	2024年1月31日		正在履行中
《收购报告书》	收购人	限售承诺	2024年1月31日		正在履行中
《收购报告书》	收购人	关联交易的承诺	2024年1月31日		正在履行中
《收购报告书》	收购人	符合资格的承诺	2024年1月31日		正在履行中

《收购报告书》	收购人	资金来源的承诺	2024年1月31日		正在履行中
《收购报告书》	收购人	保证公众公司独立性的承诺	2024年1月31日		正在履行中
《收购报告书》	收购人	收购过渡期的承诺	2024年1月31日		正在履行中
《收购报告书》	收购人	不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	2024年1月31日		正在履行中
《收购报告书》	收购人	收购人未能履行承诺事项时的约束措施的承诺	2024年1月31日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	2,000,000	100.00%	0	2,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	700,000	700,000	35.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		2,000,000	-	700,000	2,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年1月30日，郭圣豪与上海静语投资管理咨询有限公司、福建老区红投资发展有限公司签署了《股份转让协议》。郭圣豪拟通过大宗交易或特定事项协议转让方式收购上海静语投资管理咨询有限公司、福建老区红投资发展有限公司持有的公众公司1,999,800股无限售股份，其中收购上海静语投资管理咨询有限公司持有的公众公司799,800股无限售股份，收购福建老区红投资发展有限公司持有的公众公司1,200,000股无限售股份。截止2024年6月30日，郭圣豪持有公司35%无限售股份、老区红持有公司25%无限售股份、上海静语持有公司39.99%无限售股份。截止本公告披露日，郭圣豪持有公司70%股份，是公司第一大股东、控股股东、实际控制人。

(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%	期末持有无限售股份数量	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	上海静	800,000	200	799,800	39.99%	0	799,800	0	0

	语投资管理咨询有限公司								
2	郭圣豪	0	700,000	700,000	35.00%	0	700,000	0	0
3	福建老区红投资发展有限公司	1,200,000	1,200,000	500,000	25.00%	0	500,000	0	0
4	周庆	0	200	200	0.01%	0	200	0	0
合计		2,000,000	-	2,000,000	100.00%	0	2,000,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、控股股东、实际控制人变化情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

截止本报告披露之日，郭圣豪持有公司 70%股份，是公司第一大股东、控股股东、实际控制人。根据《股份转让协议》的相关约定，股份交割将导致公司第一大股东、控股股东、实际控制人发生变更，公司第一大股东、控股股东、实际控制人将变更成郭圣豪，详见公司于 2024 年 2 月 22 日披露的《收

购报告书（修订稿）》、公司于 2024 年 1 月 31 日披露的《第一大股东、控股股东、实际控制人变更公告》。

公司第一大股东、控股股东、实际控制人郭圣豪基本情况：男，1988 年出生，中国国籍，拥有澳门居留权，硕士学历。2018 年 12 月至今，任广东卡仆科技有限公司首席运营官。

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				
陈静芝	董事长	女	1980年8月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
孙祥东	董事、总经理	男	1976年2月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
陆学军	董事、财务负责人	女	1962年10月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
瞿玉妹	董事、董事会秘书	女	1975年5月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
张掘	董事	男	1986年2月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
屠伟萍	监事会主席	女	1973年9月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
王祎	监事	女	1991年7月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%
陈旭芹	职工监事	女	1990年6月	2022年5月27日	2025年5月26日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

除陈静芝与孙祥东为夫妻关系外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	2	2
创作部	1	1
市场运营部	1	1
人事行政部	1	1
财务部	2	2
员工总计	7	7

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第六节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	338,920.99	339,072.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0	0
应收账款	六、（二）	0	272,250.00
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	559,620.75	530,620.75
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、（四）		
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		898,541.74	1,141,943.13
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（五）	70,232.53	70,232.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		70,232.53	70,232.53
资产总计		968,774.27	1,212,175.66
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、（六）	172,852.83	172,852.83
预收款项			
合同负债		39,622.64	39,622.64
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			
应交税费	六、（七）	317,548.89	318,053.77
其他应付款	六、（八）	354,469.64	351,337.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		884,494.00	881,866.80
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
非流动负债合计			
负债合计		884,494.00	881,866.80
所有者权益：			
股本	六、（九）	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十）	2,267,596.74	2,267,596.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十一）	112,837.01	112,837.01
一般风险准备			
未分配利润	六、（十二）	-4,296,153.48	-4,050,124.89
归属于母公司所有者权益合计		84,280.27	330,308.86
少数股东权益			
所有者权益合计		84,280.27	330,308.86
负债和所有者权益总计		968,774.27	1,212,175.66

法定代表人：陈静芝

主管会计工作负责人：陆学军

会计机构负责人：孙祥东

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,957.81	247,505.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、		

	(一)		
应收款项融资			
预付款项		50,000.00	
其他应收款		91,000.00	91,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		144,957.81	338,505.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、 (二)	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程		70,232.53	70,232.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,070,232.53	2,070,232.53
资产总计		2,215,190.34	2,408,738.32
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		172,852.83	172,852.83
预收款项			
合同负债		39,622.64	39,622.64
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		317,548.89	318,053.77
其他应付款		965,115.80	961,983.72
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,495,140.16	1,492,512.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
非流动负债合计			
负债合计		1,495,140.16	1,492,512.96
所有者权益：			
股本		2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,267,596.74	2,267,596.74
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		112,837.01	112,837.01
一般风险准备			
未分配利润		-3,660,383.57	-3,464,208.39
所有者权益合计		720,050.18	916,225.36
负债和所有者权益合计		2,215,190.34	2,408,738.32

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		47,169.81	0
其中：营业收入	六、（十三）	47,169.81	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		295,948.40	514,287.17
其中：营业成本	六、（十三）	38,532.11	0
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			
销售费用			
管理费用	六、（十四）	256,886.09	514,782.21
研发费用			
财务费用	六、（十五）	530.20	-495.04
其中：利息费用			
利息收入		496.10	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,750.00	-92,761.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-246,028.59	-607,048.77
加：营业外收入			

减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-246,028.59	-607,048.77
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-246,028.59	-607,048.77
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）		-246,028.59	-607,048.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-246,028.59	-607,048.77
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-246,028.59	-607,048.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-246,028.59	-607,048.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.12	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈静芝

主管会计工作负责人：陆学军

会计机构负责人：孙祥东

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十一、 (三)	47,169.81	
减：营业成本	十一、 (三)	38,532.11	
税金及附加			
销售费用			
管理费用		203,971.04	250,281.83
研发费用			
财务费用		841.84	-320.85
其中：利息费用			
利息收入		145.46	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-196,175.18	-249,960.98
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-196,175.18	-249,960.98
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-196,175.18	-249,960.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-196,175.18	-249,960.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-196,175.18	-249,960.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	-0.12

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		325,000.00	223,840.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（十六）	21,496.10	869.64
经营活动现金流入小计		346,496.10	224,709.64
购买商品、接受劳务支付的现金		92,000.00	110,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		126,722.99	80,475.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	六、（十	127,924.50	105,903.22

	六)		
经营活动现金流出小计		346,647.49	296,378.22
经营活动产生的现金流量净额		-151.39	-71,668.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-151.39	-71,668.58
加：期初现金及现金等价物余额		339,072.38	708,868.07
六、期末现金及现金等价物余额		338,920.99	637,199.49

法定代表人：陈静芝

主管会计工作负责人：陆学军

会计机构负责人：孙祥东

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		50,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		145.46	693.05
经营活动现金流入小计		50,145.46	693.05
购买商品、接受劳务支付的现金		92,000.00	110,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		73,849.19	43,216.80
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		127,844.25	67,856.98
经营活动现金流出小计		293,693.44	221,073.78
经营活动产生的现金流量净额		-243,547.98	-220,380.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-243,547.98	-220,380.73
加：期初现金及现金等价物余额		247,505.79	613,233.77
六、期末现金及现金等价物余额		3,957.81	392,853.04

三、财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

上海韶华文化传播股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2016年7月由上海韶华文化传播有限公司整体变更为股份有限公司。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]3884号核准,于2017年6月30日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。本公司证券简称:韶华文化,证券代码为871677。

统一社会信用代码为91310117662421277U;法定代表人为陈静芝;注册资本为人民币200.00万元;注册地址为上海市松江区佘山镇外青松公路8911号1幢301室。

本公司的主要经营范围:经营演出及经纪业务,市场营销策划,会务服务,展览展示服务,摄影服务,商务信息咨询服务,设计、制作各类广告,图文设计制作,计算机网络布线,个人形象策划;乐器、

钟表、日用百货、五金建材，通信设备批发零售；附设分支机构。（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）

本公司本年纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，详见“附注七、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年上半年度合并及母公司的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）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。

（三）记账本位币

人民币为本公司及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。

（四）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被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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、（五）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、（九）“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

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，本公司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。

公司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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、（十）“长期股权投资”。

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、（十）2.（3））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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，

才使用不可观察输入值。

（八）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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累积变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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。本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估风险是否显著增加。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、金融资产减值的会计处理方法

本公司于每个资产负债表日计算各类金融资产的预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不递减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3、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	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验，该类款项具有较低的信用风险，一般不计提预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为非银行金融机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（2）应收账款

对于应收账款，不论是否包含重大融资成分，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄风险组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
低风险组合	参考历史信用损失经验，该类款项具有较低的信用风险，	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

应收账款账龄组合、商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款计提比例（%）	商业承兑汇票计提比例（%）
半年以内（含半年）	1.00	1.00
半年至 1 年	20.00	20.00
1 至 2 年	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00

（3）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。

（4）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。

（5）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。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）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

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。

（九）存货

1. 存货的分类

公司存货主要包括原材料、在产品、发出商品以及库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按照实际成本进行初始计量，领用和发出存货时按照加权平均法核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值为在日常活动中，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。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末存货按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业确定存货的可变现净值。以前已减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

公司存货采用实地盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销采用一次摊销法；包装物在领用时一次摊销。

（十）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。

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

1. 投资成本的确定

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

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。

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。

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。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）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所有者权益；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、（五）2. “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

（十一）合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。

（十二）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：

固定资产分类	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	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、（十六）“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。

（十三）在建工程

在建工程为在建中的房屋、建筑物、待安装或正在安装机器设备及其他固定资产。

1. 在建工程的计价

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十五）“长期资产减值”。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

（十五）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。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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、（十六）“长期资产减值”。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括租入固定资产的改良支出等受益期限超过1年的费用。

长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

公司期末对长期待摊费用进行检查，如果费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）长期资产减值

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

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

资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

（十九）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。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、工会经费和非货币性福利等。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。

本公司离职后福利全部为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险，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。

（二十）股份支付

股份支付，是指企业为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，股份支付可以分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付

（1）初始确认与计量

可立即行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，应当在授予日，即股份支付协议获得批准的日期，按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2. 以现金结算的股份支付

（1）初始确认与计量

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（2）后续计量

在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业应当在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十一）收入

1. 收入确认原则：于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品；

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应

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

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

本公司收入确认原则：义务完成，客户确认后。

（二十二）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（如有）。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

（二十三）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、清偿负债同时进行时，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。

（二十四）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。本公司目前均为经营租赁。

本公司经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额或减免税额后，差额部分为应交增值税	3%，6%
城市维护建设税	实际缴纳流转税	5%
教育费附加	实际缴纳流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：本公司的子公司上海韶艺文化传播有限公司是增值税小规模纳税人，按照 3%的征收率缴纳增值税。

（二）税收优惠及批文

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期末指 2024 年 6 月 30 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	-	
银行存款	338,920.99	339,072.38
合计	338,920.99	339,072.38

本公司货币资金不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2, 120, 000. 00	100. 00	2, 120, 000. 00	100. 00	
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	2, 120, 000. 00	100. 00	2, 120, 000. 00	100. 00	
合计	2, 120, 000. 00	100. 00	2, 120, 000. 00	100. 00	

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2, 395, 000. 00	100. 00	2, 122, 750. 00	88. 63	272, 250. 00
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	2, 395, 000. 00	100. 00	2, 122, 750. 00	88. 63	272, 250. 00
合计	2, 395, 000. 00	100. 00	2, 122, 750. 00	88. 63	272, 250. 00

信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	2,120,000.00	2,120,000.00	100.00
合计	2,120,000.00	2,120,000.00	100.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,122,750.00	-	2,750.00	-	2,120,000.00

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,120,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,120,000.00 元。

(三) 预付款项

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	559,620.75	530,620.75
合计	559,620.75	530,620.75

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2024/6/30

单位名称	期末余额	占比	账龄	未结算原因
广州助蜂网络科技有限公司	504,469.81	90.14%	1 年以内	项目未结算
上海云逸文化传播有限公司	5,150.94	0.92%	1 年以内	项目未结算
信德前滩(上海)文化发展有限公司	50,000.00	8.93%	1 年以内	项目未结算
合计	559,620.75			

2023/12/31

单位名称	期末余额	占比	账龄	未结算原因
广州助蜂网络科技有限公司	525,469.81	99.03%	1 年以内	项目未结算
上海云逸文化传播有限公司	5,150.94	0.97%	1 年以内	项目未结算
合计	530,620.75			

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		
合计		

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
半年以内(含半年)		
半年至 1 年		
1-2 年		
2 年以上	712,000.00	712,000.00
小计	712,000.00	712,000.00
减: 坏账准备	712,000.00	712,000.00
合计	-	-

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	12,000.00	12,000.00

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	700,000.00	700,000.00
合计	712,000.00	712,000.00

(3) 坏账计提情况

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）	
上年年末余额		12,000.00	700,000.00	712,000.00
上年年末余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额		12,000.00	700,000.00	712,000.00

(4) 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
上海熊咩快跑文化传媒有限公司	往来款	700,000.00	2 年以上	98.31	700,000.00
上海一永企业管理有限公司	押金	12,000.00	2 年以上	1.96	12,000.00
合计		712,000.00		100.00	712,000.00

(五) 固定资产

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	1,355,853.53	43,797.00	5,000.00	1,404,650.53
2. 本期增加金额				
（1）购置				
3. 本期减少金额				

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
4. 期末余额	1,355,853.53	43,797.00	5,000.00	1,404,650.53
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	1,288,060.86	41,607.14	4,750.04	1,334,418.04
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,288,060.86	41,607.14	4,750.04	1,334,418.04
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	67,792.71	2,189.86	249.96	70,232.53
2. 上年年末账面价值	67,792.71	2,189.86	249.96	70,232.53

（六）应付账款

1. 应付账款情况

项目	期末余额	上年年末余额
服务费	172,852.83	172,852.83
合计	172,852.83	172,852.83

2. 应付账款分类

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	-	-
1 年以上	172,852.83	172,852.83
合计	172,852.83	172,852.83

（七）应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	44,014.28	44,519.16
企业所得税	273,534.61	273,534.61
合计	317,548.89	318,053.77

（八）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	354,469.64	351,337.56
合计	354,469.64	351,337.56

1. 其他应付款

(1) 按款项性质披露

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	174,469.64	171,337.56
应付费	180,000.00	180,000.00
合计	354,469.64	351,337.56

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(九) 股本

项目	上年年末余额	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	2,000,000.00						2,000,000.00
合计	2,000,000.00						2,000,000.00

(十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,267,596.74			2,267,596.74
合计	2,267,596.74			2,267,596.74

(十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	112,837.01			112,837.01

(十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-4,050,124.89	-3,731,949.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-4,050,124.89	-3,731,949.10
加：本年归属于母公司股东的净利润	-246,028.59	-607,048.77
期末未分配利润	-4,296,153.48	-4,050,124.89

(十三) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,169.81	38,532.11	-	-
合计	47,169.81	38,532.11	-	-

(十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
中介服务费	75,471.70	267,471.00
职工薪酬	125,296.50	129,245.82
折旧费	-	14,801.79
办公费	36,937.12	40,900.00
保险费	4,366.49	3,729.52
业务活动费	14,814.28	30,814.56
其他	-	27,819.52
合计	256,886.09	514,782.21

(十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	496.10	495.04
手续费支出	1,026.30	
合计	530.20	-495.04

(十六) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	496.10	869.64
收回的保证金及其他往来款	21,000.00	-
合计	21,496.10	869.64

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的销售及管理费用	127,924.50	105,903.22
支付的保证金及其他往来款	-	-
合计	127,924.50	105,903.22

(十七) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-246,028.59	-607,048.77

加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,750.00	92,761.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	0.00	14,801.79
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	0.00	223,840.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	248,627.20	203,976.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-151.39	-71,668.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	338,920.99	637,199.49
减：现金的年初余额	339,072.38	708,868.07
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-151.39	-71,668.58

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	上年年末余额
一、现金	338,920.99	339,072.38
其中：库存现金		

项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	338,920.99	339,072.38
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	338,920.99	339,072.38

七、在其他主体中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海韶艺文化传播有限公司	上海	上海	演出策划	100.00		设立

八、关联方及关联交易

（一）本公司控股股东情况

控股股东郭圣豪基本情况如下：

姓名	郭圣豪	
国籍	中国	
是否拥有永久境外居留权	是	拥有澳门居留权
最近五年内的工作单位及职务	广东卡仆科技有限公司首席运营官	
现任职单位主要业务	一般项目：软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；软件外包服务；计算机系统服务；信息技术咨询服务；广告发布；信息系统运行维护服务；信息系统集成服务；单用途商业预付卡代理销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；项目策划与公关服务。（除依法须经批准的项目外凭营业执照依法自主开展经营活动）	
现任职单位注册地	珠海市高新区唐家湾镇金唐路1号港湾1号科创园24栋C区二层205室	
与现任职单位存在产权关系情况	有	间接持有广东卡仆科技有限公司3%股份

（二）本公司的子公司情况

详见本附注七、在其他主体中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈静芝	公司法人
上海静语投资管理咨询有限公司	陈静芝控制的企业
上海东亦静语健康管理咨询有限公司	陈静芝控制的企业

（四）关联方交易情况

关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆入：					
陈静芝	155,768.96	3,132.08		158,901.04	其他应付款
瞿玉妹	15,568.60			15,568.60	其他应付款

(五) 关联方应收应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
陈静芝	158,901.04	155,768.96
瞿玉妹	15,568.60	15,568.60
合计	174,469.64	171,337.56

九、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,120,000.00	100.00	2,120,000.00	100.00	
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,120,000.00	100.00	2,120,000.00	100.00	
合计	2,120,000.00	100.00	2,120,000.00	100.00	

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,120,000.00	100.00	2,120,000.00	100.00	
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	2,120,000.00	100.00	2,120,000.00	100.00	
合计	2,120,000.00	100.00	2,120,000.00	100.00	

信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 年以上	2,120,000.00	2,120,000.00	100.00
合计	2,120,000.00	2,120,000.00	100.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为 0.00 元。

3. 本年无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,120,000.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,120,000.00 元。

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海韶艺文化传播有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		

(三) 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,169.81	38,532.11		
合计	47,169.81	38,532.11		

十二、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	0.00	-
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00	-
小计	0.00	-
所得税影响额	0.00	-
少数股东权益影响额（税后）	0.00	-
合计	0.00	-

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-118.69%	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-118.69%	-0.12	-0.12

上海韶华文化传播股份有限公司
2024年8月28日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

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