

大德传媒股份有限公司
2024 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073
电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第 012912 号

大德传媒股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了大德传媒股份有限公司（以下简称“大德公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大德公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见意见的基础

如财务报表附注十一、（二）所述，大德公司应收中康惠众小额贷款（长春）有限公司（以下简称“中康惠众”）资金拆借款 20,000,000.00 元，系 2024 年 1 月 18 日与中康惠众公司签署《借款合同》的资金拆出款，中康惠众公司获得资金后并未按照协议约定按期支付利息，截至 2024 年 12 月 31 日应收拆出款本金 20,000,000.00 元、利息 1,093,561.64 元、本息合计 21,093,561.64 元，大德公司针对该笔应收款项按照账龄计提了坏账准备，计提金额 1,054,678.08 元。针对该交易，我们未能获取大德公司对中康惠众公司的信用评价分析、款项实际用途、违约风险分析、风控措施等相关证据。对其坏账准备的计提是否充分以及可收回性亦未能获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照



中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大德公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，大德传媒公司客户高度集中，对关联方业务依赖度很高，收入的 98.28%来源于关联方新疆天莱农牧集团股份有限公司的子公司，且 2024 年末公司累计亏金额 28,975,089.75 元，已超过股本的三分之一。这些事项或情况，表明存在可能导致对大德传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

大德公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大德公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估大德公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大德公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大德公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取



合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大德公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大德公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就大德公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



（此页无正文，为《大德传媒股份有限公司》（中兴华审字（2025）第 012912 号之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 4 月 22 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：天德传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	347,839.38	270,138.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	76,950.00	22,116,436.90
应收款项融资			
预付款项	五、3	63,426.00	91,730.00
其他应收款	五、4	20,038,883.56	203,920.71
存货			
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	五、5	13,139.62	
流动资产合计		20,540,238.56	22,682,226.13
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			
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	五、6	75,710.66	173,966.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、7	409,061.62	715,857.70
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		484,772.28	889,824.13
资产总计		21,025,010.84	23,572,050.26

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 大德传媒股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
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	五、8		1,809,606.71
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、9		
应交税费	五、10	100.59	1,331,646.88
其他应付款	五、11		5,000.00
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		100.59	3,146,253.59
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		100.59	3,146,253.59
股东权益:			
股本	五、12	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、13	-28,975,089.75	-29,563,874.42
归属于母公司股东权益合计		21,024,910.25	20,436,125.58
少数股东权益			-10,328.91
股东权益合计		21,024,910.25	20,425,796.67
负债和股东权益总计		21,025,010.84	23,572,050.26

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 张印萍

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2024年度

编制单位：大德传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,118,635.36	22,841,598.73
其中：营业收入	五、14	1,118,635.36	22,841,598.73
二、营业总成本		726,493.67	18,615,022.93
其中：营业成本	五、14	107,777.07	10,178,567.81
税金及附加	五、15	-62,462.93	68,646.13
销售费用	五、16		3,963,077.40
管理费用	五、17	1,774,615.36	4,374,390.75
研发费用			
财务费用	五、18	-1,093,435.83	30,340.84
其中：利息费用			
利息收入		1,093,939.30	
加：其他收益	五、19	39,696.36	24,283.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、20	-8,846.11	8,973.68
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			
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）	五、21	193,790.59	-454,955.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、22	-25,541.20	11,641.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		591,241.33	3,816,518.66
加：营业外收入	五、23		
减：营业外支出	五、24		126,738.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		591,241.33	3,689,780.42
减：所得税费用	五、25	2,456.66	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		588,784.67	3,689,780.42
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		588,784.67	3,689,780.42
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		588,784.67	3,693,949.48
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-4,169.06
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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			
（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）			
（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		588,784.67	3,689,780.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		588,784.67	3,693,949.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-4,169.06
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印萍

合并现金流量表

2024年度

编制单位：大德传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
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		24,464,875.63	16,908,500.79
收到的税费返还		10,176.87	5,676.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、26	118,512.84	74,059.81
经营活动现金流入小计		24,593,565.34	16,988,237.03
购买商品、接受劳务支付的现金		1,596,723.01	7,537,469.61
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,503,792.99	8,558,714.51
支付的各项税费		1,260,597.38	1,176,947.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、26	229,461.50	2,595,379.65
经营活动现金流出小计		4,590,574.88	19,868,511.01
经营活动产生的现金流量净额		20,002,990.46	-2,880,273.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		600,000.00	3,900,000.00
取得投资收益收到的现金		1,554.26	8,973.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		73,156.14	
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		674,710.40	3,908,973.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			30,949.60
投资支付的现金		20,600,000.00	3,900,000.00
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		20,600,000.00	3,930,949.60
投资活动产生的现金流量净额		-19,925,289.60	-21,975.92
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			
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	五、26		238,316.80
筹资活动现金流出小计			238,316.80
筹资活动产生的现金流量净额			-238,316.80
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		77,700.86	-3,140,566.70
加：期初现金及现金等价物余额		270,138.52	3,410,705.22
六、期末现金及现金等价物余额		347,839.38	270,138.52

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张印萍

主管会计工作负责人：

张印萍

会计机构负责人：

张印萍

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：大冶特钢股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额						
	归属于母公司股东权益				少数股东权益		
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	50,000,000.00						
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年末余额	50,000,000.00						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配							
4、其他							
（四）股东权益内部结转							
1、资本公积转增股本							
2、盈余公积转增股本							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	50,000,000.00						

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

张印萍

主管会计工作负责人：

张印萍

会计机构负责人：

张印萍



合并股东权益变动表 (续)
2024年度

编制单位: 大德传媒股份有限公司
金额单位: 人民币元

项	上期金额						本期金额					
	归属于母公司股东权益						归属于母公司股东权益					
	股本	优先股	其他权益工具	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	50,000,000.00										-33,257,823.90	16,742,176.10
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,000,000.00										-33,257,823.90	16,742,176.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											3,693,949.48	3,693,949.48
(一) 综合收益总额											3,693,949.48	3,693,949.48
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00										-29,563,874.42	20,436,125.58
少数股东权益											-6,159.85	-6,159.85
股东权益合计												16,736,016.25

法定代表人: 张印萍
主管会计工作负责人: 胡平
会计机构负责人: 胡平

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：大德传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		347,839.38	148,891.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	76,950.00	14,951,070.41
应收款项融资			
预付款项		63,426.00	91,730.00
其他应收款	十二、2	20,038,883.56	5,483,878.51
存货			
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		13,139.62	
流动资产合计		20,540,238.56	20,675,570.64
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	十二、3		3,400,000.00
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		75,710.66	115,372.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		409,061.62	715,857.70
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		484,772.28	4,231,229.70
资产总计		21,025,010.84	24,906,800.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

(承上页)

资产负债表(续)

2024年12月31日

编制单位: 大德传媒股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
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			1,809,606.71
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		100.59	923,800.05
其他应付款			664,000.00
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		100.59	3,397,406.76
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		100.59	3,397,406.76
所有者权益:			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-28,975,089.75	-28,490,606.42
所有者权益合计		21,024,910.25	21,509,393.58
负债和所有者权益总计		21,025,010.84	24,906,800.34

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2024年度

编制单位：大德传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、4	1,105,361.03	15,727,209.94
减：营业成本	十二、4	107,777.07	7,418,674.89
税金及附加		-51,030.15	41,823.63
销售费用			31,738.13
管理费用		1,693,246.50	3,927,682.38
研发费用			
财务费用		-1,093,691.18	29,487.41
其中：利息费用			28,420.99
利息收入		1,093,925.65	966.60
加：其他收益		11,225.47	20,176.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-754,024.30	4,910.80
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			
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）		-186,496.97	-82,021.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,246.32	11,641.42
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-484,483.33	4,232,510.51
加：营业外收入			
减：营业外支出			125,538.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-484,483.33	4,106,972.27
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-484,483.33	4,106,972.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-484,483.33	4,106,972.27
（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		-484,483.33	4,106,972.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张印萍

现金流量表

2024年度

编制单位：大德传媒股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		16,909,110.26	12,908,500.79
收到的税费返还		9,628.35	5,393.64
收到其他与经营活动有关的现金		7,722,652.65	891,685.67
经营活动现金流入小计		24,641,391.26	13,805,580.10
购买商品、接受劳务支付的现金		1,596,723.01	4,566,156.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,503,792.99	3,892,231.65
支付的各项税费		887,714.89	824,991.16
支付其他与经营活动有关的现金		492,677.25	5,013,716.03
经营活动现金流出小计		4,480,908.14	14,297,094.94
经营活动产生的现金流量净额		20,160,483.12	-491,514.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		600,000.00	2,700,000.00
取得投资收益收到的现金		1,554.26	4,910.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,910.28	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		638,464.54	2,704,910.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			30,949.60
投资支付的现金		20,600,000.00	2,700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,600,000.00	2,730,949.60
投资活动产生的现金流量净额		-19,961,535.46	-26,038.80
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			
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			238,316.80
筹资活动现金流出小计			238,316.80
筹资活动产生的现金流量净额			-238,316.80
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		198,947.66	-755,870.44
加：期初现金及现金等价物余额		148,891.72	904,762.16
六、期末现金及现金等价物余额		347,839.38	148,891.72

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

股东权益变动表

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额					减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	资本公积						
一、上年年末余额		50,000,000.00								-28,490,606.42	21,509,393.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额		50,000,000.00								-28,490,606.42	21,509,393.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-484,483.33	-484,483.33
（一）综合收益总额										-484,483.33	-484,483.33
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额		50,000,000.00								-28,975,089.75	21,024,910.25

（本财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：张印萍

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)
2024年度

金额单位: 人民币元

	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00									-32,597,578.69	17,402,421.31
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00									-32,597,578.69	17,402,421.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										4,106,972.27	4,106,972.27
(一) 综合收益总额										4,106,972.27	4,106,972.27
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00									-28,490,606.42	21,509,393.58

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大德传媒股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

大德传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2010 年 9 月 15 日成立,在北京市朝阳区市场监督管理局登记注册,统一社会信用代码 91110105562098687W。截至报告期末,公司概况如下:

注册地址:北京市朝阳区建国路 27 号院 1 号楼 1 至 17 层 101 内二层 01 单元

组织形式:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

法定代表人:张萍

注册资本:5,000.00 万元

实收资本:5,000.00 万元

营业期限:2010 年 9 月 15 日至 2025 年 9 月 14 日

2、历史沿革

本公司成立于 2010 年 9 月 15 日,由自然人陈德伟、马志和共同出资设立,注册资本 5000 万元人民币,其中陈德伟出资 4000 万元人民币,持股 80%;马志和出资 1000 万元人民币,持股 20%;注册地址:北京市朝阳区建国路 79 号 31 层 01 单元;法定代表人:陈德伟。

公司于 2014 年 12 月 28 日召开 2014 年第二次股东大会,审议批准由马志和无偿将其持有的公司股份 1000 万股转让给张萍、王小鲲、刘文勇、刘小强,其中张萍受让 500 万股;王小鲲受让 250 万股;刘文勇受让 150 万股;刘小强受让 100 万股。公司于 2015 年 6 月 30 日向北京股权登记管理中心有限公司提交股东名册,完成上述股东变更登记手续。

公司于 2015 年 6 月 1 日召开 2015 年第二次股东大会,审议批准由陈德伟无偿将其持有的公司股份中的 1000 万股无偿转让给王萱、崔雪滢。其中王萱受让 500 万股;崔雪滢受让 500 万股。

公司于 2016 年 1 月 10 日召开 2016 年第一次股东大会,审议批准由刘文勇无偿将其持有的公司股份 150 万股转让给张萍;由王小鲲将其持有的公司股份 50 万股转让给张萍。

公司于 2016 年 1 月 14 日向北京股权登记管理中心有限公司提交股东名册,完成上述二次股东变更登记手续。

根据 2016 年 12 月 19 日大德传媒股份有限公司关于股票挂牌并采用协议转让方式的提示性公告,公司挂牌时间为:2016 年 12 月 20 日,公司简称:大德传媒,证券代码:839871。

2019 年,本公司进行营业执照变更,将注册地址由北京市朝阳区建国路 27 号院 1 号楼 9 层 02、03 单元变更为北京市朝阳区建国路 27 号院 1 号楼 1 至 17 层 101 内 11 层 07 单元;法定代表人由陈德伟变更为张萍。

2022 年 9 月 9 日，本公司进行营业执照变更，将注册地址由北京市朝阳区建国路 27 号院 1 号楼 1 至 17 层 101 内 11 层 07 单元变更为北京市通州区中山大街 59 号院 1 号楼 21 层 2107；2023 年 10 月 8 日，本公司进行营业执照变更，将注册地址由北京市通州区中山大街 59 号院 1 号楼 21 层 2107 变更为北京市朝阳区建国路 27 号院 1 号楼 1 至 17 层 101 内二层 01 单元。

截至 2024 年 12 月 31 日本公司股东及股权结构如下：

序号	股东名称或姓名	出资额（元）	持股比例（%）
1	陈德伟	35,000,000.00	70.00
2	张萍	10,499,925.00	20.9999
3	张翠红	2,000,075.00	4.0002
4	张剑威	1,749,350.00	3.4987
5	刘小强	750,150.00	1.5003
6	史珈汶	500.00	0.001
	合计	50,000,000.00	100.00

3、业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；咨询策划服务；广告设计、代理；图文设计制作；广告发布；社会经济咨询服务；企业形象策划；会议及展览服务；票务代理服务；日用品销售。（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）许可项目：餐饮服务；广播电视节目制作经营；旅游业务；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

4、财务报表的批准

本财务报表经公司董事会于2025年4月22日决议批准报出。

5、合并范围变化情况

本公司子公司已于2024年8月19日注销，故本公司本年度合并范围减少一户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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）的规定编制。

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

2、持续经营

本公司客户高度集中，对关联方业务依赖度很高，收入的 98.28%来源于关联方新疆天莱农牧

集团股份有限公司的子公司，且 2024 年末公司累计亏金额 28,975,089.75 元，已超过股本的三分之一。这些事项或情况，表明存在可能导致本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本公司已在本附注十一中充分披露了相应的改善措施，且本公司董事会相信这些措施的实施能改善本公司的持续经营能力，保证本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。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、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事市场推广经营。本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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、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。

3、营业周期

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。

4、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。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“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）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，详见本附注三、12 “长期股权投资”或本附注三、8 “金融工具”。

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”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”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、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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，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。

9、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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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，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。

通常逾期超过 1 年，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）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，本公司采用的共同信用风险特征包括：应收关联方款项、代扣的社保公积金、押金、保证金等，以及经单项认定未出现减值迹象或单独测试后未发生减值的应收款项。此类应收款项发生坏账损失的可能性极小，不计提坏账准备。

（5）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。

（6）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，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

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
组合 1	本组合为合并范围内的关联方客户的应收款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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。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
组合 1	本组合为合并范围内的关联方成员拆借的应收款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合为日常经常活动中代扣的公积金等应收款项。

本公司结合历史经验，对②、③下组合 2 的应收款项按账龄分析法计提坏账准备。账龄分析法的坏账准备计提比例如下：

应收款项账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以下（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00	50.00
4-5 年（含 5 年）	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

对除组合 2 外的组合 1 和组合 3 不计提坏账准备。

10、存货

（1）存货的分类

公司存货为库存商品。

（2）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。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

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。

11、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、8、金融资产减值。

12、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三、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一

揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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，按本附注三、6、（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。

13、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：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	5	5.00	19.00
电子设备	5	5.00	19.00
办公家具	5	5.00	19.00

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三、15 “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。

14、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。

（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三、15 “长期资产减值”。

15、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、使用权资产、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。

16、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经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、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。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

19、收入

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。

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将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

本公司传统媒体业务收入：公司根据客户要求，在平面媒体完成播放或在纸媒体完成登载经客户确认后，价款收讫或取得收取相关款项的相关权利时确认收入。

本公司新媒体业务收入：公司根据客户委托要求在互联网渠道发布或推广并经客户确认后，价款收讫或取得收取相关款项的相关权利时确认收入。

本公司市场推广业务收入：公司就客户的广告全案提供渠道开发与运营并协助客户与渠道商或经销商签订合同，公司待收到客户确认的结算单时确认收入。

20、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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本集团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。

21、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。

1、政府补助判断依据

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。

2、政府补助的会计处理方法

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。

22、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。

23、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

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。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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（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。

③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

报告期内本公司未发生会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

四、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 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
文化建设基金	按广告业务计费销售额的免缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）的规定，本公司的子公司北京大德伟业品牌管理有限公司达到小型微利企业，其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税（实际税负为5%）。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	27,784.78	29,610.89
银行存款	320,054.60	222,978.87
其他货币资金		17,548.76
存放财务公司款项		
合 计	347,839.38	270,138.52
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放在境外且资金 汇回受到限制的款项		

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	81,000.00	21,882,138.14
1 至 2 年		1,476,006.30
小 计	81,000.00	23,358,144.44
减：坏账准备	4,050.00	1,241,707.54
合 计	76,950.00	22,116,436.90

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	81,000.00	100.00	4,050.00	5.00	76,950.00
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄组合	81,000.00	100.00	4,050.00	5.00	76,950.00
合 计	81,000.00	—	4,050.00	—	76,950.00

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,358,144.44	100.00	1,241,707.54	5.32	22,116,436.90
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄组合	23,358,144.44	100.00	1,241,707.54	5.32	22,116,436.90
合 计	23,358,144.44	—	1,241,707.54	—	22,116,436.90

①组合中，按账龄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	81,000.00	4,050.00	5.00
合 计	81,000.00	4,050.00	5.00

(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	合并减少	
应收账款坏账准备	1,241,707.54	4,050.00	1,241,707.54		4,050.00
合 计	1,241,707.54	4,050.00	1,241,707.54		4,050.00

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 期末余额应收账款期末余额情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆天莱香牛食品有限责任 公司	81,000.00	100.00	4,050.00
合 计	81,000.00	100.00	4,050.00

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			91,730.00	100.00
1-2 年	63,426.00	100.00		
合 计	63,426.00	——	91,730.00	——

(2) 预付款明细

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计 数的比例 (%)
北京曲水兰亭度假酒店有限公司	63,426.00	100.00
合 计	63,426.00	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	1,038,883.56	
应收股利		
其他应收款	19,000,000.00	203,920.71
合 计	20,038,883.56	203,920.71

注：本公司 2024 年度与中康惠众小额贷款(长春)有限公司签署《借款合同》，向其出借资金 2,000.00 万元，年利率 6%，截至 2024 年 12 月 31 日，其他应收款/中康惠众小额贷款(长春)有限公司余额 2,000.00 万

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
对外借款利息	1,093,561.64	
小 计	1,093,561.64	
减：坏账准备	54,678.08	
合 计	1,038,883.56	

②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	合计
上年年末余额				
上年年末其他应收款账 面余额在本期：				
——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	54,678.08			54,678.08
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	54,678.08			54,678.08

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,000,000.00	213,240.97
1 至 2 年		1,490.87
小 计		214,731.84
减：坏账准备	1,000,000.00	10,811.13
合 计	19,000,000.00	203,920.71

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
------	--------	----------

对外借款	20,000,000.00	
押金		150.00
代扣社保款等		45,150.00
备用金		113,931.84
往来款		55,500.00
小 计		214,731.84
减：坏账准备	1,000,000.00	10,811.13
合 计	19,000,000.00	203,920.71

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)	
上年年末余额	10,811.13			10,811.13
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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	992,351.88			992,351.88
本期转回	3,163.01			3,163.01
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,000,000.00			1,000,000.00

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	10,811.13	992,351.88	3,163.01		1,000,000.00
合 计	10,811.13	992,351.88	3,163.01		1,000,000.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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
中康会众小额贷款(长春)有限公司	对外借款	20,000,000.00	1 年以内	100.00	1,000,000.00
合 计	——		——	100.00	1,000,000.00

⑦期末无涉及政府补助的应收款项。

5、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	13,139.62	
合 计	13,139.62	

6、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	75,710.66	173,966.43
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	75,710.66	173,966.43

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,591,148.00	126,572.72	9,292.04	1,727,012.76
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额	67,406.01	113,507.47	9,292.04	190,205.52
(1) 处置或报废		102,829.58		102,829.58
(2) 合并减少	67,406.01	10,677.89	9,292.04	87,375.94
4、期末余额	1,523,741.99	13,065.25		1,536,807.24
二、累计折旧				
1、年初余额	1,471,690.60	76,130.78	5,224.95	1,553,046.33
2、本期增加金额		2,751.06		2,751.06
(1) 计提		2,751.06		2,751.06
3、本期减少金额	21,017.70	68,458.16	5,224.95	94,700.81
(1) 处置或报废		65,919.30		65,919.30
(2) 合并减少	21,017.70	2,538.86	5,224.95	28,781.51
4、期末余额	1,450,672.90	10,423.68		1,461,096.58

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) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	73,069.09	2,641.57	0.00	75,710.66
2、年初账面价值	119,457.40	50,441.94	4,067.09	173,966.43

②期末无暂时闲置的固定资产情况。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

④期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

7、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
培训费	715,857.70		306,796.08		409,061.62
合计	715,857.70		306,796.08		409,061.62

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款		1,809,606.71
合计		1,809,606.71

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,456,318.32	1,456,318.32	
二、离职后福利-设定提存计划		95,954.67	95,954.67	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		1,552,272.99	1,552,272.99	

(2) 短期薪酬列示

项目	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		1,311,847.24	1,311,847.24	
2、职工福利费				
3、社会保险费		59,328.08	59,328.08	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		57,001.87	57,001.87	
工伤保险费		2,326.21	2,326.21	
生育保险费				
4、住房公积金		85,143.00	85,143.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计		1,456,318.32	1,456,318.32	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		93,046.88	93,046.88	
2、失业保险费		2,907.79	2,907.79	
3、企业年金缴费				
合计		95,954.67	95,954.67	

10、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		1,216,200.10
企业所得税		15,575.63
个人所得税		2,131.75
城市维护建设税	46.59	45,021.12
教育费附加		32,162.05
地方教育费附加		20,556.23
印花税	54.00	
合计	100.59	1,331,646.88

11、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款		5,000.00
合 计		5,000.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
电脑押金		5,000.00
合计		5,000.00

12、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	
股本总额	50,000,000.00						50,000,000.00

13、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-29,563,874.42	-33,257,823.90
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	-29,563,874.42	-33,257,823.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	588,784.67	3,693,949.48
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-28,975,089.75	-29,563,874.42

14、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,009,785.81	107,777.07	22,792,041.20	10,178,567.81
其他业务	108,849.55		49,557.53	
合计	1,118,635.36	107,777.07	22,841,598.73	10,178,567.81

(2) 主营业务

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
新媒体业务				
市场推广业务	990,566.04	91,417.03	20,590,696.36	8,305,305.31

食品销售	19,219.77	16,360.04	2,201,344.84	1,873,262.50
合计	1,009,785.81	107,777.07	22,792,041.20	10,178,567.81

15、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	-31,793.39	14,771.46
教育费附加	-13,985.12	18,628.26
地方教育费附加	-8,438.29	12,418.84
车船使用税		4,953.60
印花税	-8,246.13	17,873.97
合 计	-62,462.93	68,646.13

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

16、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费		525,082.22
业务招待费		72,699.68
差旅费		171,998.56
职工薪酬		3,122,888.52
广告费		59,801.98
修理费		7,332.08
车辆使用费		1,247.00
服务费		2,027.36
合 计		3,963,077.40

17、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	35,275.16	132,111.10
交通、差旅费	13,562.78	65,469.66
业务招待费	30,707.40	118,359.69
职工薪酬	1,482,839.90	3,127,056.58
残疾人保障金	42,251.33	64,602.80
修理费	-	43,944.78
折旧、摊销	7,903.17	326,834.17
中介机构服务费	132,888.77	417,655.47
水电费	-	15,583.85

项 目	本期金额	上期金额
电话费	-	50.00
车辆使用费	884.96	10,366.68
说服务费	-	8,394.34
其他	28,301.89	43,961.63
合 计	1,774,615.36	4,374,390.75

18、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	-	28,420.99
减：利息收入	1,093,939.30	1,831.31
汇兑损益	-	
其他	503.47	3,751.16
合 计	-1,093,435.83	30,340.84

19、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	29,519.49	18,607.28	29,519.49
代扣个人所得税手续费返还	10,176.87	5,676.43	
合 计	39,696.36	24,283.71	29,519.49

20、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财收益	1,554.26	8,973.68
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,400.37	
合 计	-8,846.11	8,973.68

21、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,237,657.54	-470,721.08
其他应收款坏账损失	-989,188.87	15,765.13
应收利息坏账损失	-54,678.08	
合 计	193,790.59	-454,955.95

22、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置		11,641.42	
固定资产处置	-25,541.20		-25,541.20
合 计	-25,541.20	11,641.42	-25,541.20

23、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出		3,250.00	
非流动资产毁损报废		35,246.24	
无法收回的款项损失		88,242.00	
合 计		126,738.24	

24、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,456.66	
递延所得税费用		
合 计	2,456.66	

25、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	402.66	1,831.31
补贴收入	1,608.18	24,283.71
往来款	116,502.00	47,944.79
合 计	118,512.84	74,059.81

(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
期间费用	203,053.03	1,760,688.88
银行手续费	728.47	3,751.16
往来款	25,680.00	830,939.61
合 计	229,461.50	2,595,379.65

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的租金		238,316.80
合 计		238,316.80

26、现金流量表补充资料**(1) 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	588,784.67	3,689,780.42
加：资产减值准备		
信用减值损失	-193,790.59	454,955.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,541.20	29,422.41
使用权资产折旧		297,411.76
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	306,796.08	306,796.08
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）	48,690.54	-11,641.42
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		35,246.24
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,093,561.64	28,420.99
投资损失（收益以“－”号填列）	8,846.11	-8,973.68
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）	20,859,355.13	-6,522,394.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,486,153.00	-1,179,298.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	18,018,569.02	-2,880,273.98
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：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	347,839.38	270,138.52
减：现金的上年年末余额	270,138.52	3,410,705.22
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	77,700.86	-3,140,566.70

(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		
其中：库存现金	27,784.78	29,610.89
可随时用于支付的银行存款	320,054.60	222,978.87
可随时用于支付的其他货币资金		17,548.76
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	347,839.38	270,138.52
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		

六、在其他主体中的权益

1、其他原因的合并范围变动

子公司名称	变更内容	变更原因
北京大德伟业品牌管理有限公司	2024 年 8 月注销	注销

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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。

(一) 风险管理目标和政策

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

利率风险—现金流量变动风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，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；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

3、流动风险

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

八、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方情况

单位名称/姓名	注册地/国籍	与本公司关系	持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
陈德伟	中国	董事	70.00	70.00

注：本公司的最终控制方是陈德伟。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、其他原因的合并范围变动。

3、本公司的合营和联营企业情况

报告期内本公司不存在合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山西宏泰能源投资有限公司	公司实际控制人控制的公司
大西南投资集团有限责任公司	公司实际控制人控制的公司

瑞乾投资发展有限公司	公司实际控制人控制的公司
贵州大西南矿业有限公司	公司实际控制人控制的公司
湖南宏圣矿业控股有限公司	公司实际控制人控制的公司
北京耕读传家文化传播有限公司	公司实际控制人控制的公司
贵州黔联煤炭销售有限责任公司	公司实际控制人控制的公司
贵州毕节马干山煤业有限公司	公司实际控制人控制的公司
贵州大西南天鑫焦煤科技有限公司	公司实际控制人控制的公司
普安县天一矿业有限公司	公司实际控制人控制的公司
贵州瑞志银都煤业有限公司	公司实际控制人控制的公司
贵州康星油脂（集团）有限公司	公司实际控制人控制的公司
贵州玮丰矿山机电设备有限公司	公司实际控制人控制的公司
中天城投集团北京置业有限公司	公司实际控制人担任董事的公司
新疆天莱香牛食品有限责任公司	公司第二大股东张萍之哥哥张胜控制的公司
新疆天莱香牛商贸有限责任公司	公司第二大股东张萍之哥哥张胜控制的公司
新疆博圣酒业酿造有限责任公司	公司第二大股东张萍之哥哥张胜控制的公司
张萍	公司股东、董事长、总经理
刘树永	董事、副总经理
刘小强	公司股东、董事、副总经理
沈浩	董事
付亮月	监事、监事会主席
杨洁	监事
刘庆林	监事
胡春萍	财务总监
王树宇	董事、董事会秘书

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆天莱香牛食品有限责任公司	牛肉制品采购	15,771.56	2,209,606.71

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆天莱农牧集团股份有限公司	市场推广运营		20,590,696.36
新疆天莱农牧集团股份有限公司	其他		49,557.53

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
新疆天莱香牛食品有限责任公司	市场推广运营	990,566.04	
新疆天莱香牛食品有限责任公司	其他	108,849.55	
合计		1,099,415.59	20,640,253.89

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
新疆天莱香牛食品有限责任公司	81,000.00	4,050.00	23,302,144.44	1,238,907.54
新疆天莱香牛商贸有限责任公司			56,000.00	2,800.00
合 计	81,000.00	4,050.00	23,358,144.44	1,241,707.54
其他应收款：				
新疆天莱香牛食品有限责任公司			55,500.00	2,775.00
合 计			55,500.00	2,775.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
新疆天莱香牛食品有限责任公司		1,809,606.71
合 计		1,809,606.71

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 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 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表对外报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(一) 针对持续经营问题拟采取的改善措施

1、概况

(1) 拓展客户群体

市场调研与客户开发：公司将成立专门的市场调研团队，对潜在客户进行深入调研，分析市场

需求和竞争态势。计划在未来 2 年时间内，开发至少 5 家非关联方客户，逐步降低对单一关联方的依赖。

客户关系管理：加强客户关系管理，建立完善的客户服务体系，提高客户满意度和忠诚度。通过提供优质的服务和产品，争取更多客户的长期合作。

（2）优化业务结构

多元化业务布局：公司计划拓展新的业务领域，如餐饮、新媒体行业等，以降低对单一业务的依赖。目前，公司已经确定了餐饮板块的经营模式，并且在各大商场及社区门市进行选址工作，计划在 2025 年启动相关业务；新媒体方面也将组建更专业的运营团队，利用目前市场优势，大力开展此项业务。

产品与服务创新：考虑研发投入，优化现有产品和服务，提升市场竞争力。通过创新，满足不同客户的需求，拓展市场份额。

（3）加强财务管理

成本控制：对公司的成本结构进行全面梳理，优化流程，降低成本；同时，加强内部管理，减少不必要的开支，提高资金使用效率。

财务规划：合理安排资金使用，确保公司财务状况的稳定。加强现金流管理，确保公司有足够的流动资金维持日常运营。

2、业务实施

（1）新媒体业务

①、新媒体业务局势

市场规模与增长：随着经济的发展和数字化进程的加速，广告市场规模持续扩大，尤其是数字广告领域增长迅速。2023 年全国广告业事业单位和规模以上企业的广告业务收入达到 13,120.70 亿元，比上年增长 17.5%。预计未来几年，广告市场仍将保持稳定增长。

技术创新与形式多样化：科技的进步推动了广告形式和技术手段的不断创新。互联网、移动通信、大数据、人工智能等技术的应用，使得广告能够实现精准定位和个性化营销，提升了广告的触达效果和用户参与度。例如，短视频、直播等新兴媒体形式的兴起，为广告行业带来了新的发展机遇。

消费者行为变化：消费者对个性化、互动性广告的接受度提高，对品牌忠诚度和产品质量的要求也在增加。消费者行为从传统消费向数字化消费转变，更加注重个性化和体验。这促使广告主更加注重创新和效果，推动广告行业向精准营销、内容营销等方向发展。

就业与创业机会：广告行业的发展带动了相关产业链的繁荣，创造了大量的就业和创业机会。从广告代理公司到创意设计师、营销专家等，广告产业涉及多个领域的人才需求。

推动消费与市场流通：广告作为产品和服务的推销手段，能够激发消费者的购买欲望和消费需

求，促进商品和服务的流通，加速经济资源的合理配置

②、公司资源及经营规划

a. 公司资源

公司成立至今，已十年有余，公司是一家致力于提供多媒体广告策划、广告投放等一体化整合营销解决方案的综合服务企业。经过多年的发展，目前已获取多家电视台众多栏目的媒体资源经营权，并与中央电视台广告经营管理中心建立了长期稳定的合作关系，曾合作红牛维他命饮料有限公司、北京盛世大典酒业公司、北京百度网讯科技有限公司、九派（武汉）全媒体股份有限公司、北京财路通网络科技有限公司、山东玲珑轮胎股份有限公司、北京胞波同赢文化交流中心有限公司、博赢（天津）文化交流中心（有限合伙）、青岛海尔全屋家居有限公司、北京晟泽传媒广告有限公司等百余家客户，在广告传媒行业有着坚实的基础和优质的渠道资源。

公司董事长/总经理张萍女士 2008 年 10 月毕业于长江商学院 EMBA，同时有着国有文化企业与传媒公司 26 年的丰富管理经验，并且 2022 年 1 月正式成为长江商学院‘长江 CEO。格局。担当。聚变课程’第十六期的一员。

公司实际控制人陈德伟先生，是大西南投资集团有限责任公司董事长，大西南集团有着雄厚的资金实力；陈德伟先生于 2009 年被中华全国青年联合会评为“全国希望工程 20 年杰出公益人物”，2010 年荣获“山西希望工程 20 年特殊贡献奖，据不完全统计，陈德伟历年公益捐赠已经过亿。

b. 经营规划

趋势：广告行业越来越依赖技术驱动，如人工智能、虚拟现实、增强现实等新兴技术正在改变广告的表现形式。公司可以与技术公司合作，利用其成熟的技术平台，为企业提供更具创新性和吸引力的广告解决方案。

市场调研：定期进行市场调研，了解不同行业、不同规模企业的广告需求和预算，以便更好地定位目标客户群体

优势利用：利用互联网广告投放精准定位目标客户，可以制作更具创意和吸引力的视频广告，通过生动的画面、故事和音效传递品牌信息，品牌通过提供有价值的内容吸引和留住消费者。同时提供跨平台整合营销服务，帮助广告主在多个渠道上协同作战，提升广告效果例如，餐饮店开业可以选择向方圆 3-5 公里的美食爱好者推送广告，化妆品广告可以精准推送给年轻女性等等。

利润来源：包括广告差价（利润可达六成以上）、平台返点（5%-55%）、服务费用（800-1000 元）以及广告制作费等。

成本效益：可以利用一些知名平台技术资源，包括端口开通（官方独立后台管理）、享受平台成本、业务培训、客源提供、广告设计、物料提供、增值业务对接等节约成本投入，背靠短视频等官方大平台，客户认可度高，签单快。

（2）食品行业市场推广业务

公司在市场推广业务中，具备以下优势：

①储备了大量高质量的渠道销售资源，如线下商超麦德龙、盒马、永辉、华联、菜鲜果美、果蔬好、物美、京东七鲜、华润蔬果等；高档餐饮北京宴、艾维克、梧桐小院、望海楼等；食品加工企业如海天酱油等，线上京东、天猫、有赞等；

②人员方面多年来也积累了丰富的运营经验，如线上平台的页面展示与设计、客户拉新、老客户维护、付费推广的投入与产出、转化率的提升等，线下商超台面展示，促销活动、试吃活动、产品介绍等，后端品牌宣发、短视频拍摄与制作，库存管理，渠道维护；

③配送端的物流也已全面打通，零售业务与顺丰建立了长期稳定的合作关系，且拿到了低折扣的合作价格，安全及时地配送到每一位客户手中；江鸟物流、跃迅物流、启毓物流、货拉拉、自有车辆等保障了各商超的及时入仓与配货；

④公司在北京、廊坊、广州、上海等地设立了仓库，建立了库存管理系统。

因此，在整个运营体系中，我公司已经具备了成熟的运营经验和渠道保障，为今后新客户的市场推广业务奠定了扎实的基础。

我公司利用已有的渠道资源、物流资源、仓储资源及丰富的生鲜行业运营经验，优质蛋白的赛道市场前景广阔，2025 年计划在此赛道实现 2,000.00 万元的销售额。

（3）餐饮业务

①天莱香有机牛肉目前在市场上还缺少输出的方式，因此公司计划 2025 年在北京试点开设 3-5 家餐厅，专门针对北京上班族，此类消费群体很多都属于中高端的消费水平，北京这个大都市在赋予年轻人更多机会、更好平台的同时也消耗了他们更多的时间和精力，因此在外就餐的次数就会增多，而且都想吃到有质量的，健康的、放心的食物，那我们的产品也恰好符合这类人群的需求，我们计划将餐厅主要开设在写字楼区域，以快餐形式迎合消费者的需求，加之牛肉属优质蛋白，更适合有减肥想法的年轻人，再搭配其他减脂类的餐食，丰富就餐种类；可以堂食，也可以外送，这样即可以多模式的为企业创收，又可以将产品更广地推向市场，填补上述人群因不做饭而无购买牛肉需求的市场空缺，同时也能让更多的消费者更直接体验到天莱香牛的美味和营养价值。

②公司经营餐厅的两大优势：货源有保障，能够享受更低的成本价，在此基础上，公司接下来就是储备有餐厅管理经验的专业人员、营养师、厨师、餐厅服务人员等，人员到位后加快步伐考察市场，选择更适合产品定位的地理位置，以及开立餐厅的后续工作。待市场成熟后再逐步扩充餐厅规模和数量。

综上所述，公司无论从客户资源，人脉资源，团队建设，后勤保障，销售经验、业务前景等方面都具有可持续经营发展的能力，不会出现公司解散及破产的情况。

（二）公司应收中康惠众小额贷款(长春)有限公司（以下简称“中康惠众”）资金拆借款 20,000,000.00 元，系 2024 年 1 月 18 日与中康惠众公司签署《借款合同》的资金拆出款，中康惠众

公司获得资金后并未按照协议约定按期支付利息，截至 2024 年 12 月 31 日应收拆出款本金 20,000,000.00 元、利息 1,093,561.64 元、本息合计 21,093,561.64 元，公司针对该笔应收款项按照账龄计提了坏账准备，计提金额 1,054,678.08 元。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	81,000.00	14,339,647.10
1 至 2 年		1,476,006.30
小 计	81,000.00	15,815,653.40
减：坏账准备	4,050.00	864,582.99
合 计	76,950.00	14,951,070.41

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	81,000.00	100.00	4,050.00	5.00	76,950.00
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄组合	81,000.00	100.00	4,050.00	5.00	76,950.00
合 计	81,000.00	——	4,050.00	——	76,950.00

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,815,653.40	100.00	864,582.99	5.47	14,951,070.41
其中：					
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄组合	15,815,653.40	100.00	864,582.99	5.47	14,951,070.41
合 计	15,815,653.40	——	864,582.99	——	14,951,070.41

①组合中，按账龄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	81,000.00	4,050.00	5.00
合 计	81,000.00	4,050.00	5.00

(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	合并减少	
应收账款坏账准备	864,582.99		860,532.99		4,050.00
合 计	864,582.99		860,532.99		4,050.00

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 期末余额应收账款期末余额情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆天莱香牛食品有限责任 公司	81,000.00	100.00	4,050.00
合 计	81,000.00	100.00	4,050.00

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	1,038,883.56	
应收股利		
其他应收款	19,000,000.00	5,483,878.51
合 计	20,038,883.56	5,483,878.51

(1) 应收利息

①应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
对外借款利息	1,038,883.56	
合 计	1,038,883.56	

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,000,000.00	5,490,185.76
1 至 2 年		1,340.87
小 计		5,491,526.63
减：坏账准备	1,000,000.00	7,648.12

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	20,038,883.56	5,483,878.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
对外借款	20,000,000.00	
代扣社保款等		45,150.00
备用金		50,971.60
往来款		5,395,405.03
小 计		5,491,526.63
减：坏账准备	1,000,000.00	7,648.12
合 计	19,000,000.00	5,483,878.51

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
上年年末余额	7,648.12			7,648.12
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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	992,351.88			992,351.88
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,000,000.00			1,000,000.00

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

其他应收款坏账准备	7,648.12	992,351.88			1,000,000.00
合 计	7,648.12	992,351.88			1,000,000.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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
中康会众小额贷款(长春)有限公司	对外借款	20,000,000.00	1 年以内	100.00	1,000,000.00
合 计	——		——	100.00	1,000,000.00

⑦期末无涉及政府补助的应收款项。

3、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
对子公司投资				3,400,000.00		3,400,000.00
合 计				3,400,000.00		3,400,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
北京大德伟业品牌管理有限公司	3,400,000.00		3,400,000.00			
合 计	3,400,000.00		3,400,000.00			

4、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	1,105,361.03	107,777.07	15,727,209.94	7,418,674.89
合 计	1,105,361.03	107,777.07	15,727,209.94	7,418,674.89

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财收益	1,554.26	4,910.80
处置长期股权投资产生的投资收益	-755,578.56	
合 计	-754,024.30	4,910.80

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；	-35,941.57	
2、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；	29,519.49	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；	1,554.26	
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-4,867.82	

项 目	金额	说明
减：所得税影响金额	-1,216.96	
扣除所得税后非经常性损益合计	-3,650.86	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-3,650.86	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.84	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.86	0.01	0.01



法定代表人：张印萍

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

出资额 8916 万元
成立日期 2013 年 11 月 04 日

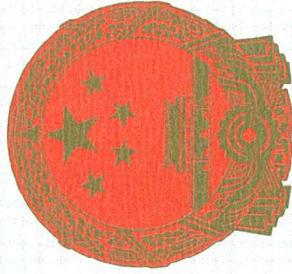
执行事务合伙人 李尊农、李加华
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2025 年 02 月 27 日



会计师事务所
执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 康东侠
证书编号: 110002400448



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



日



姓名: 康东侠

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1981-08-03

Date of birth

工作单位: 北京国际会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码: 231102198108037919

Identity card No.





		姓名 赵国辉	
		Full name	赵国辉
性 别	男	Sex	
出生日期	1973-03-21	Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所有限责任公司	Working unit	
身份证号码	220203730321155	Identity card No.	