

证券代码：430756

证券简称：柒号传媒

主办券商：中泰证券



柒号传媒

NEEQ: 430756

北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司

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、公司负责人叶茜、主管会计工作负责人闫梦娜及会计机构负责人（会计主管人员）闫梦娜保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、北京政远会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

如审计报告 政远审字(2025)第 0137 号所述：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，灿亮公司截止 2024 年 12 月 31 日，未分配利润为-14,029,013.94 元，未弥补亏损超过股本总额，同时灿亮公司流动负债高于流动资产 888,699.13 元，表明存在可能导致对灿亮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。

公司董事会对北京政远会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年度出具了带持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见，具体内容的相关事项进行如下说明：

（一）董事会经过必要的审议和核查程序后认为：对北京政远会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于 2024 年年报“非标审计意见”审计报告，表示理解和认可，意见所涉及事项的说明是完整、准确、真实的，不存在应披露而未披露的信息，亦无虚假陈述或重大遗漏的情况；

（二）鉴于上述原因，公司为解决持续经营相关的重大不确定性所涉及的事项和问题，解决措施如下：

1、实际控制人将利用公众公司平台，不断优化公司整体发展战略，促进公司进一步完善自身治理结构、提高运营质量，提升融资能力，在合适的时候根据法律法规的要求，开拓新业务，寻找新的利润增长点，进而提升公司价值和股东回报。

2、公司将拓展业务类型发展，同时加强成本控制管理，减少不必要的开支，进一步提高公司管理水平，提升公司盈利能力。

3、对即将到期的经纪合同续签时，通过提高公司服务费用的收取比例来改善盈利能力。

通过以上措施本公司管理层认为，公司在未来 12 个月内具备持续经营能力。

五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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进行披露的事项 |
|-------------------|

目 录

第一节 公司概况 .....6

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 .....7

第三节 重大事件 .....13

第四节 股份变动、融资和利润分配.....15

第五节 公司治理 .....18

第六节 财务会计报告 .....22

附件 会计信息调整及差异情况.....90

|        |                                             |
|--------|---------------------------------------------|
| 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 | 北京市昌平区未来科学城英才南一街 12 号院 2 号楼 21 层            |

释义

| 释义项目             |   | 释义                               |
|------------------|---|----------------------------------|
| 柒号传媒、公司、本公司、股份公司 | 指 | 北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司                 |
| 股东大会             | 指 | 北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司股东大会             |
| 董事会              | 指 | 北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司董事会              |
| 监事会              | 指 | 北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司监事会              |
| 三会               | 指 | 公司股东大会、董事会、监事会                   |
| 《公司章程》           | 指 | 《北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司章程》             |
| 中泰证券             | 指 | 中泰证券股份有限公司，公司主办券商                |
| 元（万元）            | 指 | 人民币元（万元）                         |
| 挂牌               | 指 | 公司在全国中小企业股份转让系统挂牌转让              |
| 本年度、报告期          | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日 |
| 报告期末             | 指 | 2024 年 12 月 31 日                 |
| 股转系统、全国股转系统      | 指 | 全国中小企业股份转让系统                     |

## 第一节 公司概况

|                 |                                                         |                |                                           |
|-----------------|---------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------|
| 企业情况            |                                                         |                |                                           |
| 公司中文全称          | 北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司                                        |                |                                           |
| 法定代表人           | 李汉雄                                                     | 成立时间           | 2007 年 6 月 23 日                           |
| 控股股东            | 控股股东为（叶茜）                                               | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（叶茜），一致行动人为（霍尔果斯碟碗股权投资管理合伙企业（有限合伙）） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | R 文化、体育和娱乐业 -R90 娱乐业-R905 文化体育娱乐活动与经纪代理服务-R9053 文化娱乐经纪人 |                |                                           |
| 主要产品与服务项目       | 艺人经纪相关和影视剧投资、制作的文化娱乐服务                                  |                |                                           |
| 挂牌情况            |                                                         |                |                                           |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统                                            |                |                                           |
| 证券简称            | 柒号传媒                                                    | 证券代码           | 430756                                    |
| 挂牌时间            | 2014 年 5 月 30 日                                         | 分层情况           | 基础层                                       |
| 普通股股票交易方式       | √ 集合竞价交易<br>□ 做市交易                                      | 普通股总股本（股）      | 10,000,000                                |
| 主办券商（报告期内）      | 中泰证券                                                    | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                                         |
| 主办券商办公地址        | 济南市市中区经七路 86 号 投资者沟通电话：0531-81911819                    |                |                                           |
| 联系方式            |                                                         |                |                                           |
| 董事会秘书姓名         | 闫梦娜                                                     | 联系地址           | 北京市昌平区未来科学城英才南一街 12 号院 2 号楼 21 层          |
| 电话              | 010-64370061                                            | 电子邮箱           | 253141375@qq.com                          |
| 传真              | 010-64370061                                            |                |                                           |
| 公司办公地址          | 北京市昌平区未来科学城英才南一街 12 号院 2 号楼 21 层                        | 邮政编码           | 102200                                    |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                                         |                |                                           |
| 注册情况            |                                                         |                |                                           |
| 统一社会信用代码        | 911103026637219411                                      |                |                                           |
| 注册地址            | 北京市昌平区未来科学城英才南一街 12 号院 2 号楼 21 层                        |                |                                           |
| 注册资本（元）         | 10,000,000                                              | 注册情况报告期内是否变更   | 是                                         |

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>柒号传媒是一家主营业务为艺人经纪相关和影视剧投资、制作的文娱业务的文化娱乐公司，致力于向年轻观众提供创新、优质的影视娱乐内容产品。</p> <p>艺人经纪业务，是指公司依托自身的影视资源、商业资源和专业管理经验，为演艺人员提供涵盖形象塑造、宣传推广、安排演艺工作、争取及洽谈广告代言及商业活动、谈判签约、收益获取、法律事务代理和行政顾问在内的全方位的经纪服务业务，签约艺人未经公司允许不得与任意第三方进行授权合作范围内的任何形式的合作。公司根据与艺人签署的经纪服务协议按照其参与影视拍摄、广告等商务活动收入的一定比例取得佣金收入。</p> <p>影视剧制作发行与投资，是指主要为电影、电视剧投融资，电影、电视剧制作宣传与发行，一般采取联合投资方投资拍摄影视剧。拍摄完成后，与播放平台签订播放许可，获取发行收入和现金流，或者出售版权给新媒体、音像制作商等形式获取版权转让收入和现金流。</p> <p>商务及衍生品开发，是指影视作品中商业品牌及产品的内容营销与广告植入，影视作品中衍生品的授权如：电视剧改编权授权、元素授权、形象授权、服装道具的授权、音像制品版权的转让等取得相应的版权转让收入等。</p> <p>报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式及主营业务未发生重大变化。</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### (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                                    | 34,085,409.36 | 27,721,395.44 | 22.96% |
| 毛利率%                                    | 25.09%        | 18.74%        | -      |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -23,236.27    | 2,659,091.76  | -      |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -305,431.94   | 2,659,091.76  | -      |
| 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）          | -2.37%        | -             | -      |
| 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） | -31.10%       | -             | -      |
| 基本每股收益                                  | -0.0023       | 0.27          | -      |
| 偿债能力                                    | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%  |

|                 |               |               |              |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| 资产总计            | 14,194,830.95 | 11,009,658.20 | 28.93%       |
| 负债总计            | 13,224,253.05 | 10,015,844.03 | 32.03%       |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 970,577.90    | 993,814.17    | -2.34%       |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.10          | 0.10          | -            |
| 资产负债率%（母公司）     | 93.16%        | 90.97%        | -            |
| 资产负债率%（合并）      | -             | -             | -            |
| 流动比率            | 93.28%        | 62.81%        | -            |
| 利息保障倍数          | -             | -             | -            |
| <b>营运情况</b>     | <b>本期</b>     | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 5,243,180.44  | 2,767,617.00  | 89.45%       |
| 应收账款周转率         | 10.27         | 30.39         | -            |
| 存货周转率           | -             | -             | -            |
| <b>成长情况</b>     | <b>本期</b>     | <b>上年同期</b>   | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%         | 28.93%        | 33.89%        | -            |
| 营业收入增长率%        | 22.96%        | 47.39%        | -            |
| 净利润增长率%         | -             | -             | -            |

### 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    | 8,990,407.59 | 63.34%   | 3,747,227.15 | 34.04%   | 139.92% |
| 应收票据    |              |          |              |          |         |
| 应收账款    | 994,485.84   | 7.01%    | 1,347,625.00 | 12.24%   | -26.20% |
| 其他应收款   |              |          | 600          | 0.01%    | -100%   |
| 其他流动资产  | 2,350,660.49 | 16.56%   | 1,194,999.61 | 10.85%   | 96.71%  |
| 固定资产    | 1,839,514.06 | 12.96%   | 2,502,098.76 | 22.73%   | -26.48% |
| 递延所得税资产 | 19,762.97    | 0.14%    | 2,217,107.68 | 20.14%   | -99.11% |
| 应付账款    | 1,358,603.22 | 9.57%    | 2,369,593.22 | 21.52%   | -42.67% |
| 其他应付款   | 6,018,933.35 | 42.40%   | 7,398,386.56 | 67.20%   | -18.65% |
| 合同负债    | 5,719,575.48 | 40.29%   | -            | -        | -       |

#### 项目重大变动原因

1. 货币资产：期末较期初增长 524.32 万，增幅为 139.92%，由于本报告期，合约周期短，应收回款广告代言费增多所致。
2. 其他流动资产：期末较期初增长 115.57 万，由于合同履行成本增加所致。
3. 应付账款：期末较期初减少 101.10 万，因为本报告期已完成了应付的款项。
4. 合同负债：期末较期初增长 571.96 万，因 2023 年度业务已在当年全部完成，本年度有未完结的

业务需在以后年度完成，故合同负债较上一年同期增长。

5. 递延所得税资产变动：期末较期初减少 219.73 万，报告期内递延所得税资产已转至递延所得税费用。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

| 项目    | 本期            |               | 上年同期          |               | 本期与上年同期<br>金额变动比例% |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|       | 金额            | 占营业收入<br>的比重% | 金额            | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入  | 34,085,409.36 | -             | 27,721,395.44 | -             | 22.96%             |
| 营业成本  | 25,533,013.45 | 74.91%        | 22,526,879.85 | 81.26%        | 13.34%             |
| 毛利率%  | 25.09%        | -             | 18.74%        | -             | -                  |
| 管理费用  | 6,739,680.58  | 19.77%        | 2,486,196.23  | 8.97%         | 171.08%            |
| 营业利润  | 1,797,844.59  | 5.27%         | 2,645,498.01  | 9.54%         | -32.04%            |
| 营业外收入 | 446,546.29    | 1.31%         |               |               |                    |
| 所得税费用 | 2,197,344.71  | 6.45%         | -13,593.75    |               | 16,264.37%         |
| 净利润   | -23,236.27    | -0.07%        | 2,659,091.76  | 9.59%         | -100.87%           |

### 项目重大变动原因

1. 营业收入：报告期内，主营业务收入较上年同期增长 636.40 万元，由于本报告期，经公司通过多渠道积极拓展业务，本期收入较上年同期增长。
2. 营业成本：报告期内，营业成本占营业收入的比重较上年同期减少 6.35%，由于公司和艺人充分协商，调整了收入分配比例，故公司成本有所减少。
3. 管理费用：报告期内，管理费用较上年同期增长 425.35 万，由于本报告期公司多渠道拓展业务产生的商务合作服务费。
4. 所得税费用：报告期内较去年增长 221.09 万，由于报告期内公司为了更加真实、准确的反应公司财务状况，公司 6 月份对长期挂账且无望收回的应收账款、其他应收款 219.72 万进行核销处理，经与审计确认，前述无法收回的坏账对应的递延所得税资产应做转回。故导致所得税费用增加。

### 2、收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%  |
|--------|---------------|---------------|--------|
| 主营业务收入 | 34,085,409.36 | 27,721,395.44 | 22.96% |
| 其他业务收入 | -             | -             |        |
| 主营业务成本 | 25,533,013.45 | 22,526,879.85 | 13.34% |
| 其他业务成本 | -             | -             |        |

### 按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 类别/项目  | 营业收入          | 营业成本          | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|--------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 艺人经纪收入 | 34,085,409.36 | 25,533,013.45 | 25.09% | 22.96%       | 13.34%       | 6.35%         |

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

公司积极多渠道的开拓业务，业务量以及签约金额增多。

主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户              | 销售金额          | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-----------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 浙江森马服饰股份有限公司    | 4,988,036.11  | 14.63%  | 否        |
| 2  | 广东袋鼠妈妈供应链管理有限公司 | 4,575,471.65  | 13.42%  | 否        |
| 3  | 浙江天猫技术有限公司      | 4,292,452.84  | 12.59%  | 否        |
| 4  | 深圳市星桐科技有限公司     | 2,243,396.23  | 6.58%   | 否        |
| 5  | 武汉巨量星图科技有限公司    | 2,289,645.17  | 6.72%   | 否        |
| 合计 |                 | 18,389,002.00 | 53.94%  | -        |

主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商            | 采购金额          | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|----------------|---------------|---------|----------|
| 1  | 北京七颗星体育文化有限公司  | 25,120,683.73 | 97.55%  | 否        |
| 2  | 武汉涵奕传媒有限公司     | 207,339.83    | 0.81%   | 否        |
| 3  | 广州雷力锋行传媒有限公司   | 183,168.31    | 0.71%   | 否        |
| 4  | 北京泉心泉艺文化发展有限公司 | 141,089.11    | 0.55%   | 否        |
| 5  | 江西广而易科技有限公司    | 99,056.60     | 0.38%   | 否        |
| 合计 |                | 25,751,337.58 | 100%    | -        |

(三) 现金流量分析

单位：元

| 项目            | 本期金额         | 上期金额         | 变动比例%  |
|---------------|--------------|--------------|--------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 5,243,180.44 | 2,767,617.00 | 89.45% |
| 投资活动产生的现金流量净额 |              |              |        |
| 筹资活动产生的现金流量净额 |              |              |        |

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额：较上期增多 247.56 万元，主要是由于公司多渠道积极拓展业务，签约项目收入有所增多，调整了和艺人分配收入比例；合约周期短，应收回款广告代言费增多所致。
- 2、报告期未发生投资流量。
- 3、报告期未发生筹资流量。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

##### 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

##### (二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称  | 重大风险事项简要描述                                                                                                                                                                       |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 持续亏损风险 | <p>报告期内，公司依靠转型后的主营业务在持续经营能力方面有所提高，主要收入来源于艺人经纪收入，该类型业务的艺人成本较高，同时由于公司处于大力开拓业务的发展时期，成本及费用支出较多。</p> <p>应对措施：公司在保证持续经营的前提下，公司将拓展业务类型发展，同时加强成本控制管理，减少不必要的开支，进一步提高公司管理水平，提升公司盈利能力</p>   |
| 2. 行业监管风险 | <p>娱乐业作为文化产业的重要组成部分，具有意识形态的特殊属性，受到国家有关法律、法规及政策的严格监管、管理。目前的行业监管体现为许可制度和内容管理制度。由于广播电视行业的特殊性，一旦政策有所变动或在执行过程中权威部门的解释有所不同，可能会影响企业的既定业务目标和发展计划。</p> <p>应对措施：及时掌握行业政策规范，严格按照权威部门要求进</p> |

|                 |               |
|-----------------|---------------|
|                 | 行演艺活动。        |
| 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                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（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

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

| 承诺主体       | 承诺开始日期          | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型           | 承诺具体内容       | 承诺履行情况 |
|------------|-----------------|--------|------|----------------|--------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2017 年 10 月 9 日 |        | 收购   | 同业竞争承诺         | 承诺不构成同业竞争    | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2017 年 10 月 9 日 |        | 收购   | 其他承诺（规范关联交易承诺） | 其他（规范关联交易承诺） | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

公司不存在超期未履行完毕情况。

第四节
 股份变动、融资和利润分配

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       | 3,250,000  | 32.50% |      | 3,250,000  | 32.50% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,250,000  | 22.50% |      | 2,250,000  | 22.50% |
|         | 董事、监事、高管      |            |        |      |            |        |
|         | 核心员工          |            |        |      |            |        |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 6,750,000  | 67.50% |      | 6,750,000  | 67.50% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,750,000  | 67.50% |      | 6,750,000  | 67.50% |
|         | 董事、监事、高管      |            |        |      |            |        |
|         | 核心员工          |            |        |      |            |        |
| 总股本     |               | 10,000,000 | -      | 0    | 10,000,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               | 3          |        |      |            |        |

股本结构变动情况

☐ 适用
 ☒ 不适用

(二)
 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称                   | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------------------------|------------|------|------------|---------|------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 叶茜                     | 9,000,000  | 0    | 9,000,000  | 90%     | 6,750,000  | 2,250,000   | 0           | 0             |
| 2  | 霍尔果斯碟碗股权投资管理合伙企业（有限合伙） | 999,000    | 0    | 999,000    | 9.99%   | 0          | 999,000     | 0           | 0             |
| 3  | 廖东良                    | 1,000      | 0    | 1,000      | 0.01%   | 0          | 1,000       | 0           | 0             |
| 合计 |                        | 10,000,000 | 0    | 10,000,000 | 100.00% | 6,750,000  | 3,250,000   | 0           | 0             |

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

报告期末，公司共计 3 名股东，分别为自然人股东叶茜、法人股东霍尔果斯碟碗股权投资管理合伙企业（有限合伙）和自然人股东廖东良。其中：霍尔果斯碟碗股权投资管理合伙企业（有限合伙）系叶茜持股 25%的主体。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

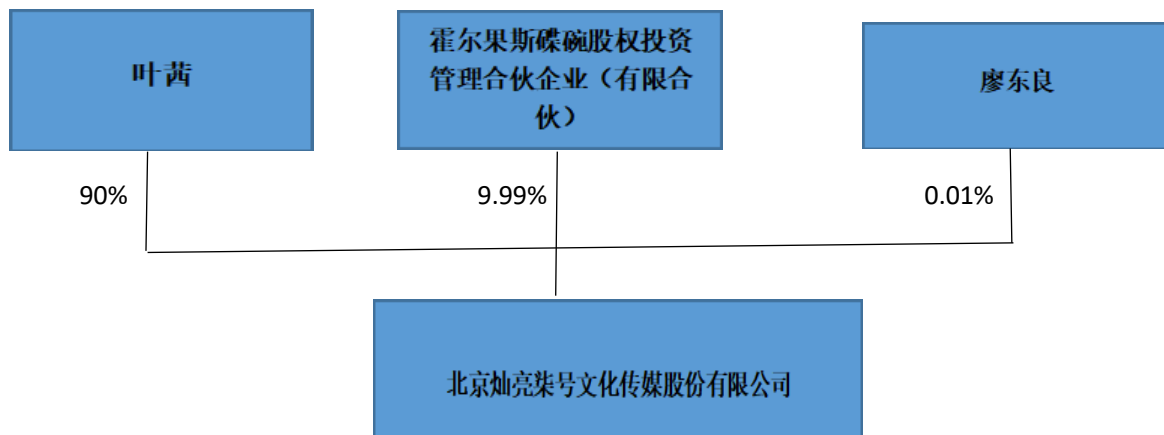
√是 □否

报告期末，叶茜直接持有公司 90.00%的股份，为公司的控股股东和实际控制人，其所持公司股份不存在质押。

叶茜，女，汉族，艺名叶一茜，1984 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2005 年 7 月毕业于北京电影学院，专科学历。2005 年 7 月至 2007 年 9 月，上海天娱传媒有限公司签约艺人；2007 年 10 月至今，自由艺人。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

截至报告期末，公司股权结构图如下：



### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

## 三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

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           |           |      |           |            |
| 叶茜  | 董事         | 女  | 1984年 9月  | 2024 年 5 月 24 日  | 2025 年 8 月 4 日 | 9,000,000 | 0    | 9,000,000 | 90%        |
| 李汉雄 | 董事长、总经理    | 男  | 1976年 1月  | 2023 年 9 月 20 日  | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 田期福 | 董事         | 男  | 1947年 9月  | 2022 年 8 月 5 日   | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 林昌珍 | 董事         | 女  | 1950年 2月  | 2022 年 8 月 5 日   | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 李贝  | 董事         | 男  | 1977年 4月  | 2022 年 8 月 5 日   | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 田猛  | 监事会主席      | 男  | 1991年 10月 | 2022 年 8 月 5 日   | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 郝文敬 | 职工监事       | 女  | 1987年 7月  | 2024 年 6 月 11 日  | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 郑博轩 | 监事         | 男  | 1995年 3月  | 2024 年 5 月 8 日   | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |
| 闫梦娜 | 财务总监，董事会秘书 | 女  | 1985年 9月  | 2023 年 11 月 30 日 | 2025 年 8 月 4 日 | 0         | 0    | 0         | 0%         |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

股东霍尔果斯磬碗股权投资管理合伙企业（有限合伙）系公司控股股东、实际控制人、董事叶茜持股 25%的主体。董事田期福、董事林昌珍是叶茜配偶的父母。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 郝文敬 | 董事   | 离任   |      | 辞职   |
| 田亮  | 监事   | 离任   |      | 辞职   |
| 郝文敬 | 董事   | 新任   | 监事   | 选举   |
| 叶茜  |      | 新任   | 董事   | 选举   |
| 郑博轩 |      | 新任   | 监事   | 选举   |
| 满薇薇 | 监事   | 离任   |      | 辞职   |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

|                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 郑博轩，男，汉族，1995 年 3 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历， 任职期间：2016 年 11 月至今就职北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司，任职经纪人。 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|

(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）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政管理人员  | 2    | 0    | 0    | 2    |
| 艺人经纪人员  | 2    | 0    | 0    | 2    |
| 员工总计    | 4    | 0    | 0    | 4    |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 0    | 0    |
| 本科      | 3    | 3    |
| 专科      | 1    | 1    |
| 专科以下    |      |      |
| 员工总计    | 4    | 4    |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

|                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 人才引进：公司选择从高校和社会引进具有高素质、高能力的人才进入公司，通过科学化的方法筛选人才，专业化的人力资源培养留住人才。                         |
| 培训计划：公司始终秉承培训育人的理念。报告期内，公司根据各部门及岗位的培训要求，统筹内外部资源情况，坚持完善内部培训机制，并鼓励员工参加外部培训。内部培训一般包括员工入职培 |

训、企业文化培训、员工技能特别培训等；外部培训包括参加专业技能培训、专题讲座、行业会议、认证考试培训等，使得员工业务技能得到不断提升，为公司培养适应信息系统集成服务行业需求的复合型人才。

招聘情况：公司通过校园招聘、社会招聘、猎头公司合作、鼓励内部员工引荐等方式，积极拓宽招聘渠道。

薪酬政策：公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规文件，实行全员劳动合同制，与所有正式员工签订《劳动合同书》。向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等，并为员工缴纳社会保险。按照《中华人民共和国个人所得税法》，为员工代扣代缴个人所得税。

报告期内，需公司承担费用的离退休员工人数为零。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 公司治理及内部控制

| 事项               | 是或否                                                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------|
| 投资机构是否派驻董事       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方      | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

(一) 公司治理基本情况

2013 年 11 月 18 日，公司召开创立大会审议并通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、

《监事会议事规则》。此后，公司能够按照有关的规则和制度运行。公司管理层重视公司治理和三会制度的建立运行，将根据《公司章程》及相关内控制度要求，进一步完善公司的治理结构。

2013 年 12 月，股份公司改制完成后，公司建立了《总经理工作规则》、《董事会秘书工作规则》、《关联交易决策管理办法》、《重大投资决策管理办法》、《风险评估管理办法》、《内部审计制度》；在公司 2014 年 5 月挂牌新三板后还建立了《投资者关系管理制度》及《防止控股股东或实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》。2018 年公司制定了《信息披露管理制度》。报告期内，公司能够按照相关的规则和制度运行。2020 年公司修订了《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《信息披露管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《监事会制度》。报告期内，公司按照相关的制定的规则和制度执行。

2024 年 6 月公司修订了《公司章程》，详见公告编号 2024-039。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会能够依法召集、召开、表决，所作决议合法有效。公司全体监事能够认真、依法履行职责，能够对公司财务及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司章程》、公司《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。能够确保所有股东特别是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利，不存在损害中小股东利益的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内,公司其他重大决策均能够按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行,根据各事项的审批权限,经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审批通过。在公司重要的人事变动、对外投资、担保事项上,均规范操作,未出现违法违规情况。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

### (二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

### (三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                        |            |   |   |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---|---|
| 是否审计                 | 是                                                                                                                                                                                                                                                      |            |   |   |
| 审计意见                 | 无保留意见                                                                                                                                                                                                                                                  |            |   |   |
| 审计报告中的特别段落           | <div><div><input type="checkbox"/>无</div><div><input type="checkbox"/>其他事项段</div><div><input type="checkbox"/>其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明</div></div> <div><input type="checkbox"/>强调事项段</div> <div><input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</div> |            |   |   |
| 审计报告编号               | 政远审字( 2025 )第 0137 号                                                                                                                                                                                                                                   |            |   |   |
| 审计机构名称               | 北京政远会计师事务所（普通合伙）                                                                                                                                                                                                                                       |            |   |   |
| 审计机构地址               | 北京市大兴区礼贤镇元平北路 1 号自贸试验区大兴机场片区自贸创新服务中心 W7 幢 1 层 0047 号                                                                                                                                                                                                   |            |   |   |
| 审计报告日期               | 2025 年 4 月 27 日                                                                                                                                                                                                                                        |            |   |   |
| 签字注册会计师姓名及连续<br>签字年限 | 吴琴洁<br>1 年                                                                                                                                                                                                                                             | 张甜甜<br>1 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所是否变更           | 是                                                                                                                                                                                                                                                      |            |   |   |
| 会计师事务所连续服务年限         | 1 年                                                                                                                                                                                                                                                    |            |   |   |
| 会计师事务所审计报酬（万<br>元）   | 10 万元                                                                                                                                                                                                                                                  |            |   |   |

审计报告

政远审字( 2025 )第 0137 号

北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司（以下简称“灿亮公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了灿亮公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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，我们独立于灿亮公司，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、（二）所述，灿亮公司截止 2024 年 12 月 31 日，未分配利润为-14,029,013.94 元，未弥补亏损超过股本总额，同时灿亮公司流动负债高于流动资产 888,699.13 元，表明存在可能导致对灿亮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

灿亮公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括灿亮公司 2024 年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，管理层负责评估灿亮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灿亮公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督灿亮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。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对灿亮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灿亮公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

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。

北京政远会计师事务所  
(普通合伙)

中国注册会计师：吴琴洁  
中国注册会计师：张甜甜

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注   | 2024 年 12 月 31 日     | 2023 年 12 月 31 日    |
|---------------|------|----------------------|---------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                      |                     |
| 货币资金          | 五（一） | 8,990,407.59         | 3,747,227.15        |
| 结算备付金         |      |                      |                     |
| 拆出资金          |      |                      |                     |
| 交易性金融资产       |      |                      |                     |
| 衍生金融资产        |      |                      |                     |
| 应收票据          |      |                      |                     |
| 应收账款          | 五（二） | 994,485.84           | 1,347,625.00        |
| 应收款项融资        |      |                      |                     |
| 预付款项          |      |                      |                     |
| 应收保费          |      |                      |                     |
| 应收分保账款        |      |                      |                     |
| 应收分保合同准备金     |      |                      |                     |
| 其他应收款         | 五（三） |                      | 600.00              |
| 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        | 五（四） | 2,350,660.49         | 1,194,999.61        |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>12,335,553.92</b> | <b>6,290,451.76</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                      |                     |
| 发放贷款及垫款       |      |                      |                     |
| 债权投资          |      |                      |                     |
| 其他债权投资        |      |                      |                     |
| 长期应收款         |      |                      |                     |
| 长期股权投资        |      |                      |                     |
| 其他权益工具投资      |      |                      |                     |
| 其他非流动金融资产     |      |                      |                     |
| 投资性房地产        |      |                      |                     |
| 固定资产          | 五（五） | 1,839,514.06         | 2,502,098.76        |
| 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        | 五（六）  | 19,762.97            | 2,217,107.68         |
| 其他非流动资产        |       |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |       | <b>1,859,277.03</b>  | <b>4,719,206.44</b>  |
| <b>资产总计</b>    |       | <b>14,194,830.95</b> | <b>11,009,658.20</b> |
| <b>流动负债：</b>   |       |                      |                      |
| 短期借款           |       |                      |                      |
| 向中央银行借款        |       |                      |                      |
| 拆入资金           |       |                      |                      |
| 交易性金融负债        |       |                      |                      |
| 衍生金融负债         |       |                      |                      |
| 应付票据           |       |                      |                      |
| 应付账款           | 五（七）  | 1,358,603.22         | 2,369,593.22         |
| 预收款项           |       |                      |                      |
| 合同负债           | 五（八）  | 5,719,575.48         |                      |
| 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         | 五（九）  | 70,254.29            | 71,200.00            |
| 应交税费           | 五（十）  |                      | 77,324.71            |
| 其他应付款          | 五（十一） | 6,018,933.35         | 7,398,386.56         |
| 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         | 五（十二） | 56,886.71            | 99,339.54            |
| <b>流动负债合计</b>  |       | <b>13,224,253.05</b> | <b>10,015,844.03</b> |
| <b>非流动负债：</b>  |       |                      |                      |
| 保险合同准备金        |       |                      |                      |
| 长期借款           |       |                      |                      |
| 应付债券           |       |                      |                      |
| 其中：优先股         |       |                      |                      |
| 永续债            |       |                      |                      |

|                      |       |                |                |
|----------------------|-------|----------------|----------------|
| 租赁负债                 |       |                |                |
| 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                 |       | 13,224,253.05  | 10,015,844.03  |
| 所有者权益（或股东权益）：        |       |                |                |
| 股本                   | 五（十三） | 10,000,000.00  | 10,000,000.00  |
| 其他权益工具               |       |                |                |
| 其中：优先股               |       |                |                |
| 永续债                  |       |                |                |
| 资本公积                 | 五（十四） | 4,696,461.00   | 4,696,461.00   |
| 减：库存股                |       |                |                |
| 其他综合收益               |       |                |                |
| 专项储备                 |       |                |                |
| 盈余公积                 | 五（十五） | 303,130.84     | 303,130.84     |
| 一般风险准备               |       |                |                |
| 未分配利润                | 五（十六） | -14,029,013.94 | -14,005,777.67 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 |       | 970,577.90     | 993,814.17     |
| 少数股东权益               |       |                |                |
| 所有者权益（或股东权益）合计       |       | 970,577.90     | 993,814.17     |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    |       | 14,194,830.95  | 11,009,658.20  |

法定代表人：李汉雄                      主管会计工作负责人：闫梦娜                      会计机构负责人：闫梦娜

(二) 利润表

单位：元

| 项目       | 附注    | 2024 年        | 2023 年        |
|----------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入  |       | 34,085,409.36 | 27,721,395.44 |
| 其中：营业收入  | 五（十七） | 34,085,409.36 | 27,721,395.44 |
| 利息收入     |       |               |               |
| 已赚保费     |       |               |               |
| 手续费及佣金收入 |       |               |               |
| 二、营业总成本  |       | 32,288,387.88 | 25,021,522.43 |
| 其中：营业成本  | 五（十七） | 25,533,013.45 | 22,526,879.85 |
| 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                         | 五（十八）  | 15,228.08           | 8,994.49            |
| 销售费用                          |        |                     |                     |
| 管理费用                          | 五（十九）  | 6,739,680.58        | 2,486,196.23        |
| 研发费用                          |        |                     |                     |
| 财务费用                          | 五（二十）  | 465.77              | -548.14             |
| 其中：利息费用                       |        |                     |                     |
| 利息收入                          |        | 5,390.23            | 4,556.74            |
| 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（损失以“-”号填列） |        |                     |                     |
| 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）             | 五（二十一） | 823.11              | -54,375.00          |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |        |                     |                     |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |        |                     |                     |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |        | <b>1,797,844.59</b> | <b>2,645,498.01</b> |
| 加：营业外收入                       | 五（二十二） | 446,546.29          |                     |
| 减：营业外支出                       | 五（二十三） | 70,282.44           |                     |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |        | <b>2,174,108.44</b> | <b>2,645,498.01</b> |
| 减：所得税费用                       | 五（二十四） | 2,197,344.71        | -13,593.75          |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |        | <b>-23,236.27</b>   | <b>2,659,091.76</b> |
| 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）        |        | -23,236.27          | 2,659,091.76        |
| 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）  |        | -23,236.27          | 2,659,091.76        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |        |                     |                     |

|                           |  |            |              |
|---------------------------|--|------------|--------------|
| (一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |  |            |              |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益        |  |            |              |
| (1) 重新计量设定受益计划变动额         |  |            |              |
| (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益      |  |            |              |
| (3) 其他权益工具投资公允价值变动        |  |            |              |
| (4) 企业自身信用风险公允价值变动        |  |            |              |
| (5) 其他                    |  |            |              |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益         |  |            |              |
| (1) 权益法下可转损益的其他综合收益       |  |            |              |
| (2) 其他债权投资公允价值变动          |  |            |              |
| (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额    |  |            |              |
| (4) 其他债权投资信用减值准备          |  |            |              |
| (5) 现金流量套期储备              |  |            |              |
| (6) 外币财务报表折算差额            |  |            |              |
| (7) 其他                    |  |            |              |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额   |  |            |              |
| <b>七、综合收益总额</b>           |  | -23,236.27 | 2,659,091.76 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | -23,236.27 | 2,659,091.76 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额        |  |            |              |
| <b>八、每股收益：</b>            |  |            |              |
| (一) 基本每股收益（元/股）           |  | -0.0023    | 0.27         |
| (二) 稀释每股收益（元/股）           |  | -0.00      | 0.27         |

法定代表人：李汉雄

主管会计工作负责人：闫梦娜

会计机构负责人：闫梦娜

(三) 现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2024 年        | 2023 年        |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 42,518,139.80 | 28,459,294.12 |
| 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            | 五（二十五） | 5,008,652.69         | 3,564,550.50         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |        | <b>47,526,792.49</b> | <b>32,023,844.62</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |        | 35,353,086.87        | 24,502,331.15        |
| 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           |        | 1,168,784.62         | 1,229,455.98         |
| 支付的各项税费                   |        | 266,637.59           | 2,751.98             |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五（二十六） | 5,495,102.97         | 3,521,688.51         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |        | <b>42,283,612.05</b> | <b>29,256,227.62</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |        | <b>5,243,180.44</b>  | <b>2,767,617.00</b>  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |        |                      |                      |
| 收回投资收到的现金                 |        |                      |                      |
| 取得投资收益收到的现金               |        |                      |                      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |        |                      |                      |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |        |                      |                      |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |        |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |        |                      |                      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |        |                      |                      |
| 投资支付的现金                   |        |                      |                      |
| 质押贷款净增加额                  |        |                      |                      |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |        |                      |                      |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |        |                      |                      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |        |                      |                      |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |        |                      |                      |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |        |                      |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |        |                      |                      |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |        |                      |                      |
| 取得借款收到的现金                 |        |                      |                      |
| 发行债券收到的现金                 |        |                      |                      |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |        |                      |                      |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |        |                      |                      |
| 偿还债务支付的现金                 |        |                      |                      |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |        |                      |                      |

|                           |  |              |              |
|---------------------------|--|--------------|--------------|
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |  |              |              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |              |              |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  |              |              |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  |              |              |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  |              |              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 5,243,180.44 | 2,767,617.00 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 3,747,227.15 | 979,610.15   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 8,990,407.59 | 3,747,227.15 |

法定代表人：李汉雄                      主管会计工作负责人：闫梦娜                      会计机构负责人：闫梦娜

(四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2024 年        |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
|-----------------------|---------------|---------|---------|----|--------------|---------------|----------------|----------|------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                | 少数<br>股东<br>权益 |
|                       | 股本            | 其他权益工具  |         |    | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积   | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润          |                |
|                       |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |              |               |                |          |            |                |                | 所有者权益<br>合计    |
| 一、上年期末余额              | 10,000,000.00 |         |         |    | 4,696,461.00 |               |                |          | 303,130.84 |                | -14,005,777.67 | 993,814.17     |
| 加：会计政策变更              |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 前期差错更正                |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 同一控制下企业合并             |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 其他                    |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 二、本年期初余额              | 10,000,000.00 |         |         |    | 4,696,461.00 |               |                |          | 303,130.84 |                | -14,005,777.67 | 993,814.17     |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                | -23,236.27     | -23,236.27     |
| （一）综合收益总额             |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                | -23,236.27     | -23,236.27     |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 1．股东投入的普通股            |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 2．其他权益工具持有者投入资本       |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额      |               |         |         |    |              |               |                |          |            |                |                |                |
| 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. 对所有者（或股东）的分配   |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |            |
| 4. 其他             |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |            |
| （四）所有者权益内部结转      |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |            |
| 1.资本公积转增资本(或股本)   |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |            |
| 2.盈余公积转增资本(或股本)   |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |            |
| 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、本年期末余额          | 10,000,000.00 |  |  |  | 4,696,461.00 |  |  |  | 303,130.84 |  | -14,029,013.94 |  | 970,577.90 |

| 项目       | 2023 年        |         |         |    |            |               |                |          |            |                |                |                |               |
|----------|---------------|---------|---------|----|------------|---------------|----------------|----------|------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|          | 归属于母公司所有者权益   |         |         |    |            |               |                |          |            |                |                | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益<br>合计   |
|          | 股本            | 其他权益工具  |         |    | 资本<br>公积   | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积   | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润          |                |               |
|          |               | 优先<br>股 | 永续<br>债 | 其他 |            |               |                |          |            |                |                |                |               |
| 一、上年期末余额 | 10,000,000.00 |         |         |    | 896,461.00 |               |                |          | 303,130.84 |                | -16,664,869.43 |                | -5,465,277.59 |
| 加：会计政策变更 |               |         |         |    |            |               |                |          |            |                |                |                |               |

|                       |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
|-----------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--|------------|--|----------------|--|---------------|
| 前期差错更正                |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 同一控制下企业合并             |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 其他                    |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 二、本年期初余额              | 10,000,000.00 |  |  |  | 896,461.00   |  |  |  | 303,130.84 |  | -16,664,869.43 |  | -5,465,277.59 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |  |  |  | 3,800,000.00 |  |  |  |            |  | 2,659,091.76   |  | 6,459,091.76  |
| （一）综合收益总额             |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  | 2,659,091.76   |  | 2,659,091.76  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 1．股东投入的普通股            |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 2．其他权益工具持有者投入资本       |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 3．股份支付计入所有者权益的金额      |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 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．对所有者（或股东）的分配        |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 4．其他                  |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 1．资本公积转增资本（或股本）       |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 2．盈余公积转增资本（或股本）       |               |  |  |  |              |  |  |  |            |  |                |  |               |
| 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          |               |  |  |  | 3,800,000.00 |  |  |  |            |  |                |  | 3,800,000.00 |
| 四、本年期末余额       | 10,000,000.00 |  |  |  | 4,696,461.00 |  |  |  | 303,130.84 |  | -14,005,777.67 |  | 993,814.17   |

法定代表人：李汉雄                      主管会计工作负责人：闫梦娜                      会计机构负责人：闫梦娜

北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司  
2024年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

1、概况

(1)公司名称：北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）

(2)注册资本：1000 万元

(3)注册地址：北京市昌平区未来科学城英才南一街 12 号院 2 号楼 21 层 2101-2

(4)组织形式：股份有限公司(非上市)

(5)法定代表人：李汉雄

(6)经营范围：组织文化艺术交流活动（不含演出）；文艺创作；租赁音响设备、服装；会议服务；设计、制作、代理、发布广告；电脑图文设计；影视策划；广播电视节目制作；文艺表演；电影摄制；演出经纪。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；演出经济、文艺表演、广播电视节目制作、电影摄制以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

2、历史沿革

北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司是由自然人刘国一，以及北京中电科汇科技有限公司共同出资设立的其他股份有限公司，经北京市工商行政管理局批准，统一社会信用代码为 911103026637219411；企业法人营业执照的有效期限为 2007 年 06 月 23 日至长期。

经过历次股权交易后，公司股权结构如下：

| 股东名称                   | 注册金额          | 实收资本          | 出资方式 | 出资比例   |
|------------------------|---------------|---------------|------|--------|
| 叶茜                     | 9,000,000.00  | 9,000,000.00  | 货币   | 90.00  |
| 霍尔果斯碟碗股权投资管理合伙企业（有限合伙） | 999,000.00    | 999,000.00    | 货币   | 9.99   |
| 廖东良                    | 1,000.00      | 1,000.00      | 货币   | 0.01   |
| 合计                     | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |      | 100.00 |

3、本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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

本公司截止 2024 年 12 月 31 日，未分配利润为-14,029,013.94 元，未弥补亏损超过股本总额。同时公司流动负债高于流动资产 888,699.13 元。公司可持续性经营存在重大不确定性。公司拟通过以下措施改善公司的持续经营能力：

1、加强成本控制管理，减少不必要的开支，进一步提高公司管理水平，提升公司盈利能力；

2、积极发展新客户、创新服务方式、增加收入，使企业尽快扭亏转盈。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）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。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方

一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （七）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外

币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （八）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

### 2、金融资产的确认和计量

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。

### 3、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。

### 4、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。。

## 5、金融负债终止确认

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。

## 6、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。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

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

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

### （九）金融工具减值

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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为

基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

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

（2）应收账款及合同资产

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

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

①单项金额重大并单项评估信用风险的应收账款

|                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准：   | 应收款项余额大于 300.00 万元。 |
| 单项金额重大并单项计量损失准备的计提方 | 对单项金额重大的应收款项单独进行减值  |

|    |                                                                                               |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 法： | 测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------|

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目      | 确定组合的依据              |
|---------|----------------------|
| 关联方组合   | 纳入合并范围及联营参股企业的关联方组合  |
| 账龄分析法组合 | 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。

①单项金额重大并单项评估信用风险的其他应收款

|                       |                                                                                                                 |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准：     | 应收款项余额大于 300.00 万元。                                                                                             |
| 单项金额重大并单项计量损失准备的计提方法： | 对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |

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                                                |
|---------|--------------------------------------------------------|
| 关联方组合   | 纳入合并范围及联营参股企业的关联方组合                                    |
| 无风险组合   | 根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、代扣代缴的社保公积金。 |
| 账龄分析法组合 | 本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。                                 |

(4) 账龄组合预期信用损失率

| 项 目          | 应收账款   | 其他应收款  |
|--------------|--------|--------|
| 1 年以内（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 |

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、合同履约成本等。

## 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，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，则合并计提存货跌价准备。

以前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

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十一) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十一)金融工具减值。

### (十二) 持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持

有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本

公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

**（十四）固定资产**

**1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法**

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限<br>(年) | 残值率 (%) | 年折旧率<br>(%) |
|---------|-------|-------------|---------|-------------|
| 运输设备    | 年限平均法 | 5           | 5.00    | 19.00       |
| 办公设备    | 年限平均法 | 5           | 5.00    | 19.00       |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5         | 5.00    | 19.00-31.67 |

**3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法**

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

**（十五）在建工程**

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## （十六）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、借款费用暂停资本化期间

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及其辅助费，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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### （十七）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### （十八）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

**(2) 后续计量**

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

**2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况**

| 项目   | 预计使用寿命 | 依据     |
|------|--------|--------|
| 财务软件 | 2-5 年  | 软件使用时间 |

每期末，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。

**3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据**

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

**4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核**

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

**5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 7、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

### （十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十一）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或服务的义务部分确认为合同负债。

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。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十三）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **（二十四）预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

##### **（1）亏损合同**

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

##### **（2）重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

##### **（3）质量保证及维修**

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### **（4）回购担保**

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回

购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十五）股份支付

### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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。股份支付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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司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，相应增加负债。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。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### 4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

## （二十六）优先股与永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### （二十七）收入

#### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）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；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

#### 2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

#### 3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格

的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

#### 4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 5. 交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

#### 6. 主要责任人/代理人

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

#### 7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## 8. 收入确认的具体方法

### I、收入

本公司收入主要为艺人经纪收入。收入确认原则为：

①公司旗下签约艺人：公司与艺人签定的经纪合同中约定的演艺等活动取得的收入，公司根据对外签订合同中规定的服务内容和期限，对单项履约义务属于某一时点的，在达到结算时确认收入，对单项履约义务属于某一时段的，在服务期按月或者按季确认收入。

②与艺人工作室签约艺人：在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，按照履约进度，在一段时间内确认收入。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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；

③销售商品收入：本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

## （二十八）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

### （二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

### (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （三十一）租赁

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

#### （1）本公司作为承租人

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧，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。

### （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。

### （三十二）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十四）。

### （三十三）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

#### 1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

## 2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

(1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

(2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

(3) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管

理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

#### (2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入

其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- （1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- （2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

（3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

- （1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

- （2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

- （4）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的

数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

#### （三十四）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

#### （三十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

#### （三十六）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”以及“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种      | 计税依据                                 | 税率或征收率 |
|---------|--------------------------------------|--------|
| 增值税     | 按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 6%     |
| 城市维护建设税 | 实缴增值税、消费税                            | 7%     |
| 教育费附加   | 实缴增值税、消费税                            | 3%     |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税、消费税                            | 2%     |

| 税种    | 计税依据   | 税率或征收率 |
|-------|--------|--------|
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%    |

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

| 项目            | 期末余额         | 期初余额         |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金          |              |              |
| 银行存款          | 8,990,407.59 | 3,747,227.15 |
| 其他货币资金        |              |              |
| 合计            | 8,990,407.59 | 3,747,227.15 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |              |              |

（二）应收账款

1、按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         |
|---------|--------------|
| 1 年以内   | 566,037.73   |
| 1 至 2 年 | 507,500.00   |
| 2 至 3 年 |              |
| 3 至 4 年 |              |
| 4 至 5 年 |              |
| 5 年以上   |              |
| 小计      | 1,073,537.73 |
| 减：坏账准备  | 79,051.89    |
| 合计      | 994,485.84   |

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（%） |            |
| 单项计提坏账准备的应收账款           |              |        |           |         |            |
| 其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 |              |        |           |         |            |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项 |              |        |           |         |            |
| 按组合计提坏账准备的应             | 1,073,537.73 | 100.00 | 79,051.89 | 7.36    | 994,485.84 |

|            |              |        |           |      |            |
|------------|--------------|--------|-----------|------|------------|
| 收账款        |              |        |           |      |            |
| 其中：账龄分析法组合 | 1,073,537.73 | 100.00 | 79,051.89 | 7.36 | 994,485.84 |
| 关联方组合      |              |        |           |      |            |
| 合 计        | 1,073,537.73 | 100.00 | 79,051.89 | 7.36 | 994,485.84 |

续表

| 类 别                     | 期初余额         |        |              |          |              |
|-------------------------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
|                         | 账面余额         |        | 坏账准备         |          | 账面价值         |
|                         | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款           |              |        |              |          |              |
| 其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 |              |        |              |          |              |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项 |              |        |              |          |              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款          | 5,562,908.40 | 100.00 | 4,215,283.40 | 75.77    | 1,347,625.00 |
| 其中：账龄分析法组合              | 5,562,908.40 | 100.00 | 4,215,283.40 | 75.77    | 1,347,625.00 |
| 关联方组合                   |              |        |              |          |              |
| 合 计                     | 5,562,908.40 | 100.00 | 4,215,283.40 | 75.77    | 1,347,625.00 |

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 项目            | 应收账款         | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
|---------------|--------------|-----------|----------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 566,037.73   | 28,301.89 | 5.00     |
| 1-2 年 (含 2 年) | 507,500.00   | 50,750.00 | 10.00    |
| 2-3 年 (含 3 年) |              |           | 30.00    |
| 3-4 年 (含 4 年) |              |           | 50.00    |
| 4-5 年 (含 5 年) |              |           | 80.00    |
| 5 年以上         |              |           | 100.00   |
| 合计            | 1,073,537.73 | 79,051.89 |          |

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目   | 期初余额         | 本期计提额     | 本期减少      |              | 期末余额      |
|------|--------------|-----------|-----------|--------------|-----------|
|      |              |           | 转回        | 转销           |           |
| 坏账准备 | 4,215,283.40 | 28,301.89 | 29,125.00 | 4,135,408.40 | 79,051.89 |
| 合计   | 4,215,283.40 | 28,301.89 | 29,125.00 | 4,135,408.40 | 79,051.89 |

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称          | 与公司关系 | 款项性质 | 期末余额         | 账龄    | 占应收账款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|---------------|-------|------|--------------|-------|--------------------|-----------|
| 北京快手科技有限公司    | 非关联方  | 服务费  | 566,037.73   | 1 年以内 | 52.73              | 28,301.89 |
| 杭州小漂漂科技有限公司   | 非关联方  | 服务费  | 500,000.00   | 1-2 年 | 46.57              | 50,000.00 |
| 宁波布谷鸟广告传媒有限公司 | 非关联方  | 服务费  | 7,500.00     | 1-2 年 | 0.70               | 750.00    |
| 合计            |       |      | 1,073,537.73 |       |                    | 79,051.89 |

5、截止至 2024 年 12 月 31 日应收账款期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

6、应收账款无关联方账款情况。

（三）其他应收款

| 项 目   | 期末余额 | 期初余额   |
|-------|------|--------|
| 应收利息  |      |        |
| 应收股利  |      |        |
| 其他应收款 |      | 600.00 |
| 合 计   |      | 600.00 |

1、其他应收款

（1）按账龄披露

| 账龄      | 期末余额 |
|---------|------|
| 1 年以内   |      |
| 1 至 2 年 |      |
| 2 至 3 年 |      |
| 3 至 4 年 |      |
| 4 至 5 年 |      |
| 5 年以上   |      |
| 小计      |      |
| 减：坏账准备  |      |
| 合计      |      |

（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     |
|--------|--------|--------------|
| 往来款    |        | 4,653,747.33 |
| 小 计    |        | 4,653,747.33 |
| 减：坏账准备 |        | 4,653,147.33 |
| 合 计    |        | 600.00       |

(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<br>预期信用损失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(已发生信用<br>减值) |              |
| 2024 年 1 月 1 日余额                    | 253,310.00         |                                  | 4,399,837.33                     | 4,653,147.33 |
| 2024 年 1 月 1 日其他<br>应收款账面余额在本<br>期: |                    |                                  |                                  |              |
| ——转入第二阶段                            |                    |                                  |                                  |              |
| ——转入第三阶段                            |                    |                                  |                                  |              |
| ——转回第二阶段                            |                    |                                  |                                  |              |
| ——转回第一阶段                            |                    |                                  |                                  |              |
| 本期计提                                |                    |                                  |                                  |              |
| 本期转回                                |                    |                                  |                                  |              |
| 本期转销                                |                    |                                  |                                  |              |
| 本期核销                                | 253,310.00         |                                  | 4,399,837.33                     | 4,653,147.33 |
| 其他变动                                |                    |                                  |                                  |              |
| 2024 年 12 月 31 日余<br>额              |                    |                                  |                                  |              |

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 项目   | 期初余额         | 本期计提额 | 本期减少 |              | 期末余额 |
|------|--------------|-------|------|--------------|------|
|      |              |       | 转回   | 转销           |      |
| 坏账准备 | 4,653,147.33 |       |      | 4,653,147.33 | -    |
| 合计   | 4,653,147.33 |       |      | 4,653,147.33 | -    |

(四) 其他流动资产

| 项目         | 期末余额         | 期初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 待抵扣增值税进项税额 | 777,370.38   | 1,194,999.61 |
| 合同履约成本     | 1,573,290.11 |              |
| 合计         | 2,350,660.49 | 1,194,999.61 |

(五) 固定资产

1、固定资产情况

| 项目      | 办公设备      | 运输设备         | 电子设备及其<br>他 | 合计           |
|---------|-----------|--------------|-------------|--------------|
| 一、账面原值: |           |              |             |              |
| 1.期初余额  | 56,884.64 | 3,416,198.14 | 168,487.70  | 3,641,570.48 |

|            |           |              |            |              |
|------------|-----------|--------------|------------|--------------|
| 2.本期增加金额   |           |              |            |              |
| (1) 购置     |           |              |            |              |
| (2) 在建工程转入 |           |              |            |              |
| 3.本期减少金额   | 56,884.64 |              | 168,487.70 | 225,372.34   |
| (1) 处置或报废  |           |              |            |              |
| (2) 其他     | 56,884.64 |              | 168,487.70 | 225,372.34   |
| 4.期末余额     |           | 3,416,198.14 |            | 3,416,198.14 |
| 二、累计折旧     |           |              |            |              |
| 1.期初余额     | 52,068.08 | 929,318.64   | 158,085.00 | 1,139,471.72 |
| 2.本期增加金额   | 1,689.92  | 647,365.44   |            | 649,055.36   |
| (1) 计提     | 1,689.92  | 647,365.44   |            | 649,055.36   |
| 3.本期减少金额   | 53,758.00 |              | 158,085.00 | 211,843.00   |
| (1) 处置或报废  |           |              |            |              |
| (2) 其他     | 53,758.00 |              | 158,085.00 | 211,843.00   |
| 4.期末余额     |           | 1,576,684.08 |            | 1,576,684.08 |
| 三、减值准备     |           |              |            |              |
| 1.期初余额     |           |              |            |              |
| 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   |           | 1,839,514.06 |            | 1,839,514.06 |
| 2.期初账面价值   | 4,816.56  | 2,486,879.50 | 10,402.70  | 2,502,098.76 |

截止至 2024 年 12 月 31 日，本公司固定资产不存在减值情况，不需计提固定资产减值准备。

(六) 递延所得税资产

| 项目   | 期末余额      |           | 期初余额         |              |
|------|-----------|-----------|--------------|--------------|
|      | 可抵扣暂时性差异  | 递延所得税资产   | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
| 坏账准备 | 79,051.89 | 19,762.97 | 8,868,430.73 | 2,217,107.68 |
| 合计   | 79,051.89 | 19,762.97 | 8,868,430.73 | 2,217,107.68 |

(七) 应付账款

1、应付账款列示

| 账龄           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 1,139,300.00 | 1,739,030.00 |
| 1-2 年（含 2 年） | 26,280.00    | 352,158.16   |
| 2-3 年（含 3 年） | 62,618.16    |              |
| 3-4 年（含 4 年） |              | 148,000.00   |
| 4-5 年（含 5 年） |              |              |
| 5 年以上        | 130,405.06   | 130,405.06   |
| 合计           | 1,358,603.22 | 2,369,593.22 |

2、应付账款期末余额前五名明细情况

| 单位名称              | 与本公司关系 | 期末金额         | 账龄    | 占总额比例（%） | 款项性质 |
|-------------------|--------|--------------|-------|----------|------|
| 北京七颗星体育文化有限公司     | 非关联方   | 1,139,300.00 | 1 年以内 | 83.86    | 服务费  |
| 北京岳能科技有限公司        | 非关联方   | 84,000.00    | 5 年以上 | 6.18     | 服务费  |
| 北京田心亮语文化传媒有限公司    | 关联方    | 62,618.16    | 2-3 年 | 4.61     | 服务费  |
| 北京谊澄芋体育文化有限公司     | 非关联方   | 26,280.00    | 1-2 年 | 1.93     | 服务费  |
| 湖北省工业建筑集团安装工程有限公司 | 非关联方   | 24,000.00    | 5 年以上 | 1.77     | 货款   |
| 合计                |        | 1,336,198.16 |       | 98.35    |      |

（八）合同负债

| 账龄   | 期末余额         | 期初余额 |
|------|--------------|------|
| 预收款项 | 5,719,575.48 |      |
| 合计   | 5,719,575.48 |      |

（九）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

| 项目             | 期初余额      | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额      |
|----------------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 一、短期薪酬         | 63,280.00 | 1,091,939.70 | 1,091,812.91 | 63,406.79 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 7,920.00  | 89,618.44    | 90,690.94    | 6,847.50  |
| 三、辞退福利         |           |              |              |           |
| 四、一年内到期的其他福利   |           |              |              |           |
| 合计             | 71,200.00 | 1,181,558.14 | 1,182,503.85 | 70,254.29 |

2、短期薪酬列示

| 项目            | 期初余额      | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额      |
|---------------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 58,000.00 | 971,823.22   | 970,649.43   | 59,173.79 |
| 二、职工福利费       |           |              |              |           |
| 三、社会保险费       | 5,280.00  | 55,016.48    | 56,063.48    | 4,233.00  |
| 其中：医疗保险费      | 5,088.00  | 52,843.92    | 53,864.92    | 4,067.00  |
| 工伤保险费         | 192.00    | 2,172.56     | 2,198.56     | 166.00    |
| 四、住房公积金       |           | 65,100.00    | 65,100.00    |           |
| 五、工会经费和职工教育经费 |           |              |              |           |
| 六、短期带薪缺勤      |           |              |              |           |
| 七、短期利润分享计划    |           |              |              |           |
| 合计            | 63,280.00 | 1,091,939.70 | 1,091,812.91 | 63,406.79 |

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     |
|----------|----------|-----------|-----------|----------|
| 一、基本养老保险 | 7,680.00 | 86,902.72 | 87,942.72 | 6,640.00 |
| 二、失业保险费  | 240.00   | 2,715.72  | 2,748.22  | 207.50   |
| 三、企业年金缴费 |          |           |           |          |
| 合计       | 7,920.00 | 89,618.44 | 90,690.94 | 6,847.50 |

(十) 应交税费

| 项目      | 期末余额 | 期初余额      |
|---------|------|-----------|
| 增值税     |      | 73,082.20 |
| 城市维护建设税 |      | 2,474.80  |
| 教育费附加   |      | 1,060.63  |
| 地方教育费附加 |      | 707.08    |
| 合计      |      | 77,324.71 |

(十一) 其他应付款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息  |              |              |
| 应付股利  |              |              |
| 其他应付款 | 6,018,933.35 | 7,398,386.56 |
| 合计    | 6,018,933.35 | 7,398,386.56 |

1、按款项性质列示其他应付款

| 项目  | 期末余额         | 期初余额         |
|-----|--------------|--------------|
| 往来款 | 6,018,933.35 | 7,398,386.56 |
| 合计  | 6,018,933.35 | 7,398,386.56 |

2、重大其他应付款账面余额情况

| 单位名称             | 期末金额         | 账龄                                      | 占总额比例<br>(%) | 款项性质 |
|------------------|--------------|-----------------------------------------|--------------|------|
| 田亮               | 2,700,000.00 | 2-3 年                                   | 44.86        | 往来款  |
| 北京柒号传媒<br>有限责任公司 | 1,734,640.00 | 2-3 年                                   | 28.82        | 往来款  |
| 李贝               | 1,582,891.19 | 2-3 年 12,417.48; 3-<br>4 年 1,570,473.71 | 26.30        | 往来款  |
| 合计               | 6,017,531.19 |                                         | 99.98        |      |

3、截止至 2024 年 12 月 31 日其他应付款期末余额中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（十二）其他流动负债

| 项目     | 期末余额      | 期初余额      |
|--------|-----------|-----------|
| 待转销项税额 | 56,886.71 | 99,339.54 |
| 合计     | 56,886.71 | 99,339.54 |

（十三）股本

1、股本增减变动情况

| 项目   | 期初余额          | 本次变动增减（+、-） |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 10,000,000.00 |             |    |       |    |    | 10,000,000.00 |

（十四）资本公积

1、资本公积增减变动明细

| 项目     | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价   | 896,461.00   |      |      | 896,461.00   |
| 其他资本公积 | 3,800,000.00 |      |      | 3,800,000.00 |
| 合计     | 4,696,461.00 |      |      | 4,696,461.00 |

备注：其他资本公积形成的原因：公司于 2023 年 12 月 15 日召开董事会，审议通过了《关于公司进行债务重组》的议案，重组主要内容为公司与董事李贝在原借款合同的基础上签订《补充协议》，对公司尚未支付的款项中的 380 万元予以免除，12 月 30 日 2023 年第三次临时股东大会审议正式通过此议案并正式生效。公司按照会计核算的谨慎性原则对其 380 万元计入到资本公积核算。

（十五）盈余公积

| 项目     | 期初余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 303,130.84 |      |      | 303,130.84 |
| 合计     | 303,130.84 |      |      | 303,130.84 |

(十六) 未分配利润

| 项目                    | 本期             | 上期             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -14,005,777.67 | -16,664,869.43 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后期初未分配利润            | -14,005,777.67 | -16,664,869.43 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -23,236.27     | 2,659,091.76   |
| 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               | -14,029,013.94 | -14,005,777.67 |

(十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 主营业务 | 34,085,409.36 | 25,533,013.45 | 27,721,395.44 | 22,526,879.85 |
| 合计   | 34,085,409.36 | 25,533,013.45 | 27,721,395.44 | 22,526,879.85 |

2、主营业务收入前五名客户：

| 客户名称            | 金额            | 占收入比例(%) |
|-----------------|---------------|----------|
| 浙江森马服饰股份有限公司    | 4,988,036.11  | 14.63    |
| 广东袋鼠妈妈供应链管理有限公司 | 4,575,471.65  | 13.42    |
| 浙江天猫技术有限公司      | 4,292,452.84  | 12.59    |
| 深圳市星桐科技有限公司     | 2,243,396.23  | 6.58     |
| 武汉巨量星图科技有限公司    | 2,289,645.17  | 6.72     |
| 合计              | 18,389,002.00 | 53.95    |

(十八) 税金及附加

| 项目      | 本期发生额    | 上期发生额    |
|---------|----------|----------|
| 城市维护建设税 | 5,722.95 | 2,474.80 |
| 教育费附加   | 2,452.69 | 1,060.63 |
| 地方教育费附加 | 1,635.12 | 707.08   |
| 印花税     | 5,417.32 | 2,751.98 |
| 车船税     |          | 2,000.00 |

|    |           |          |
|----|-----------|----------|
| 合计 | 15,228.08 | 8,994.49 |
|----|-----------|----------|

(十九) 管理费用

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 工资    | 971,823.22   | 780,752.94   |
| 社会保险  | 144,634.92   | 191,643.04   |
| 公积金   | 65,100.00    | 77,880.00    |
| 办公费   | 169.81       | 687.97       |
| 差旅费   | 338,733.22   | 3,325.45     |
| 房租物业费 | 10,620.00    | 45,515.48    |
| 交通费   | 20,839.46    | 8,756.68     |
| 招待费   | 23,042.77    | 957.45       |
| 车辆费用  | 22,796.02    | 42,929.44    |
| 福利费   | 161,196.00   | 167,200.00   |
| 服务费   | 3,579,603.07 | 509,865.54   |
| 折旧费   | 649,055.36   | 656,682.24   |
| 诉讼费   | 71,880.00    |              |
| 审计费   | 104,240.61   |              |
| 督导费   | 141,509.43   |              |
| 律师费   | 371,448.48   |              |
| 其他    | 62,988.21    |              |
| 合计    | 6,739,680.58 | 2,486,196.23 |

(二十) 财务费用

| 项目     | 本期发生额    | 上期发生额    |
|--------|----------|----------|
| 利息支出   |          |          |
| 减：利息收入 | 5,390.23 | 4,556.74 |
| 手续费支出  | 5,856.00 | 4,008.60 |
| 合计     | 465.77   | -548.14  |

(二十一) 信用减值损失

| 项目   | 本期发生额  | 上期发生额      |
|------|--------|------------|
| 信用损失 | 823.11 | -54,375.00 |
| 合计   | 823.11 | -54,375.00 |

(二十二) 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性 |
|----|-------|-------|----------|
|----|-------|-------|----------|

|           |            |  | 损益的金额      |
|-----------|------------|--|------------|
| 无法支付的应付款项 | 437,540.00 |  | 437,540.00 |
| 其他        | 9,006.29   |  | 9,006.29   |
| 合计        | 446,546.29 |  | 446,546.29 |

## (二十三) 营业外支出

| 项目        | 本期发生额     | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------|-------|---------------|
| 罚款支出      | 8.87      |       | 8.87          |
| 无法收回的应收款项 | 600.00    |       | 600.00        |
| 其他        | 69,673.57 |       | 69,673.57     |
| 合计        | 70,282.44 |       | 70,282.44     |

## (二十四) 所得税费用

## 1、所得税费用表

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 递延所得税费用 | 2,197,344.71 | -13,593.75 |
| 合计      | 2,197,344.71 | -13,593.75 |

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额        |
|--------------------------------|--------------|
| 利润总额                           | 2,174,108.44 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 543,527.11   |
| 子公司适用不同税率的影响                   |              |
| 调整以前期间所得税的影响                   |              |
| 非应税收入的影响                       |              |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 2,306.50     |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | 545,627.83   |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 |              |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        |              |
| 其他                             | 1,105,883.27 |
| 所得税费用                          | 2,197,344.71 |

## (二十五) 现金流量表项目

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 利息收入 | 5,390.23     | 4,556.74     |
| 往来款  | 5,003,262.46 | 3,559,993.76 |
| 合计   | 5,008,652.69 | 3,564,550.50 |

2、支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 付现费用  | 3,329,300.16 | 717,679.91   |
| 银行手续费 | 5,634.50     | 4,008.60     |
| 往来款   | 2,160,168.31 | 2,800,000.00 |
| 合计    | 5,495,102.97 | 3,521,688.51 |

(二十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

| 补充资料                              | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>        |               |              |
| 净利润                               | -23,236.27    | 2,659,091.76 |
| 加: 信用减值准备                         | -823.11       | 54,375.00    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧           | 649,055.36    | 656,682.24   |
| 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)             | 2,197,344.71  | -13,593.75   |
| 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)            | 3,800,292.96  | -661,978.19  |
| 经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)            | -1,379,453.21 | 73,039.94    |
| 其他                                |               |              |

|                              |              |              |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 经营活动产生的现金流量净额                | 5,243,180.44 | 2,767,617.00 |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b> |              |              |
| 债务转为资本                       |              |              |
| 一年内到期的可转换公司债券                |              |              |
| 融资租入固定资产                     |              |              |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>     |              |              |
| 现金的期末余额                      | 8,990,407.59 | 3,747,227.15 |
| 减: 现金的期初余额                   | 3,747,227.15 | 979,610.15   |
| 加: 现金等价物的期末余额                |              |              |
| 减: 现金等价物的期初余额                |              |              |
| 现金及现金等价物净增加额                 | 5,243,180.44 | 2,767,617.00 |

2、现金和现金等价物的构成

| 项目                           | 期末余额         | 期初余额         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 一、现金                         | 8,990,407.59 | 3,747,227.15 |
| 其中: 库存现金                     |              |              |
| 可随时用于支付的银行存款                 | 8,990,407.59 | 3,747,227.15 |
| 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               | 8,990,407.59 | 3,747,227.15 |
| 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、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

| 关联方名称 (姓名) | 持股比例 (%) | 与本公司关系   |
|------------|----------|----------|
| 叶茜         | 90.00    | 股东、实际控制人 |

(二) 不存在控制关系的关联方

| 关联方名称 (姓名)              | 持股比例 (%) | 与本公司关系 |
|-------------------------|----------|--------|
| 霍尔果斯碟碗股权投资管理合伙企业 (有限合伙) | 9.99     | 股东     |
| 廖东良                     | 0.01     | 股东     |

(三) 本公司其他关联方

| 其他关联方名称 | 与本公司关系  |
|---------|---------|
| 李汉雄     | 董事长、总经理 |
| 李贝      | 董事      |

|                  |                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------|
| 田期福              | 董事                                                      |
| 林昌珍              | 董事                                                      |
| 田亮               | 董事田期福、林昌珍的儿子，控股股东叶茜的配偶                                  |
| 叶茜               | 董事                                                      |
| 郝文敬              | 监事                                                      |
| 郑博轩              | 监事                                                      |
| 田猛               | 监事会主席                                                   |
| 闫梦娜              | 财务总监、董秘                                                 |
| 北京田心亮语文化传媒有限公司   | 叶茜担任监事；田亮任经理、执行董事、法定代表人、持股 100%                         |
| 北京亮力而行传媒科技有限责任公司 | 叶茜持股 33.33%,董事田亮持股 66.67%                               |
| 北京焰都盛火文化科技有限公司   | 李汉雄 90.9091%，担任法人、执行董事                                  |
| 北京柒号传媒有限责任公司     | 田亮持股 89.00%；郝文敬持股 10.00%兼任监事；李汉雄持股 1.00%兼任执行董事,经理,法定代表人 |
| 北京炽光柒号文化科技有限公司   | 田亮持股 99%，叶茜持股 1%，李汉雄担任执行董事、总经理和法人                       |
| 北京柒格马文化传媒有限公司    | 田亮持股 99%，李汉雄持股 1%，担任执行董事、法人                             |
| 北京燚焰体育文化有限公司     | 田亮持股 99%                                                |
| 北京甜鲜森文化传媒有限公司    | 田亮持股 99.00%兼任监事；李汉雄持股 1.00%兼任执行董事,经理,法定代表人              |

(四) 关联方交易情况

1、 关联方资金拆借

| 关联方名称        | 期初余额         | 本期拆借 | 本期偿还 | 本期豁免 | 期末余额         |
|--------------|--------------|------|------|------|--------------|
| 李贝           | 1,582,891.19 |      |      |      | 1,582,891.19 |
| 田亮           | 2,700,000.00 |      |      |      | 2,700,000.00 |
| 北京柒号传媒有限责任公司 | 1,734,640.00 |      |      |      | 1,734,640.00 |
| 合计           | 6,017,531.19 |      |      |      | 6,017,531.19 |

2、 关键管理人员报酬

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------|------------|------------|
| 关键管理人员报酬 | 971,823.22 | 466,000.00 |

3、 关联方应收应付款项

(1) 应付账款

| 项目名称 | 关联方名称          | 期末余额      | 期初余额      |
|------|----------------|-----------|-----------|
| 应付账款 | 北京田心亮语文化传媒有限公司 | 62,618.16 | 62,618.16 |

|       |              |              |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 小计    |              | 62,618.16    | 62,618.16    |
| 其他应付款 | 李贝           | 1,582,891.19 | 1,582,891.19 |
|       | 田亮           | 2,700,000.00 | 2,700,000.00 |
|       | 北京柒号传媒有限责任公司 | 1,734,640.00 | 1,734,640.00 |
|       | 满薇薇          |              | 280.00       |
| 小计    |              | 6,017,531.19 | 6,017,811.19 |

七、承诺及或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司本期无其他承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至2025年4月27日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                  | 金 额 | 说 明 |
|----------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          |     |     |
| 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     |     |     |
| 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 |     |     |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |     |     |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |     |     |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |     |     |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失                                            |     |     |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  |     |     |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |     |     |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                          |     |     |
| 非货币性资产交换损益                                                           |     |     |
| 债务重组损益                                                               |     |     |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |     |     |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                         |     |     |
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用                                             |     |     |

|                                        |                   |  |
|----------------------------------------|-------------------|--|
| 对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 |                   |  |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益       |                   |  |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                       |                   |  |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                  |                   |  |
| 受托经营取得的托管费收入                           |                   |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                     | 376,263.85        |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                      |                   |  |
| <b>非经常性损益总额</b>                        | <b>376,263.85</b> |  |
| 减:非经常性损益的所得税影响数                        | 94,068.18         |  |
| <b>非经常性损益净额</b>                        | <b>282,195.67</b> |  |
| 减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数                   |                   |  |
| <b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>               | <b>282,195.67</b> |  |

(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<br>(%) | 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          | -2.37             | -0.0023 | -0.0023 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -31.10            | -0.0305 | -0.0305 |

北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司

二〇二五年四月二十七日

附件 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         |
|--------------------|------------|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 376,263.85 |
| 非经常性损益合计           | 376,263.85 |
| 减：所得税影响数           | 94,068.18  |
| 少数股东权益影响额（税后）      | 0          |
| 非经常性损益净额           | 282,195.67 |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

北京灿亮柒号文化传媒股份有限公司  
董事会  
二〇二五年四月二十八日