

证券代码：873236

证券简称：领航股份

主办券商：开源证券



**领航股份**

NEEQ : 873236

**北京领航昌益传媒技术股份有限公司**

Beijing Pilotage Changyi Media Technology Co.,LTD

**半年度报告**

2025

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

## 目录

第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和经营情况 .....	6
第三节 重大事件 .....	11
第四节 股份变动及股东情况 .....	13
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节 财务会计报告 .....	18
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	61
附件 II 融资情况.....	61

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
文件备置地址	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。 董事长办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、领航股份、股份公司	指	北京领航昌益传媒技术股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	北京领航昌益传媒技术股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	北京领航昌益传媒技术股份有限公司股东大会
董事会	指	北京领航昌益传媒技术股份有限公司董事会
监事会	指	北京领航昌益传媒技术股份有限公司监事会
报告期	指	2025年1月1日至2025年6月30日
报告期初	指	2025年1月1日
报告期末	指	2025年6月30日
上期末	指	2024年12月31日
上年度	指	2024年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京领航昌益传媒技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Pilotage Changyi Media Technology Co.,LTD BPCMT		
法定代表人	王海曦	成立时间	2012 年 1 月 31 日
控股股东	控股股东为陈阳	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈阳，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业(L724)-广告业（L7240）		
主要产品与服务项目	广告发布服务及广告设计和制作服务		
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	领航股份	证券代码	873236
挂牌时间	2019 年 3 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	5,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	焦建勋	联系地址	北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦八层 809 号
电话	010-82206792	电子邮箱	linghanghudong@126.com
传真	010-82206792		
公司办公地址	北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦八层 809 号	邮政编码	100048
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911103025890664665		
注册地址	北京市海淀区车公庄西路甲 19 号国际传播大厦八层 809 号		
注册资本（元）	5,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式

公司主要通过为企业客户提供广告设计和制作及广告发布服务等方式获取收益。

##### (一) 采购模式

公司的采购主要包括媒体资源渠道的采购和推广平台及网站设计开发服务采购。

媒体资源渠道采购：公司管理层通过市场调研，以及客户需求，确定发布方式和意向渠道商，与渠道商沟通洽谈后确定合作关系，签署协议，按照约定提供渠道服务。

推广平台及网站设计开发服务采购：公司在承接客户推广服务项目时，部分客户需要同步设计网站或发布平台，其中涉及网站开发等工作，公司将其委托给专业的公司。

##### (二) 销售模式

公司采取直接销售的模式，主要通过营销团队实现销售。公司通过营销团队特别是公司管理层的大力营销，收集客户需求信息，综合判断商业机会及其价值，并进一步沟通以了解客户需求，同步进行成本分析，形成项目合理报价，然后进行必要的商业谈判并完成销售合同签署。

##### (三) 服务模式

公司主要提供广告设计和制作及广告发布服务。

广告设计和制作：公司在取得广告设计和制作订单后，根据合同内容和客户需求进行方案设计、制作和所需物资的采购，经与客户反复沟通、修改，确认最终方案后交付客户验收确认。

广告发布服务：公司在取得广告发布业务订单后，对客户提供的广告内容进行合规性审查，确认广告内容无误后，进行排版设计，待方案取得客户认可后通过渠道商进行广告发布。

##### (四) 盈利模式

公司采取“以销定采”的模式，围绕销售开展业务。根据客户的特定需求，依靠较强的服务能力，运用自有人员及外部合作渠道为客户提供服务，获得销售收入。公司在业内经营服务多年，与众多广告公司与厂商建立良好的合作关系，凭借资源优势、合理价位及专业能力在市场中树立良好的口碑。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,877,358.49	396,226.41	626.19%
毛利率%	4.72%	14.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-498,534.51	1,437,129.78	-134.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-498,249.51	1,168,247.94	-142.65%
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)	-6.29%	17.52%	-
加权平均净资产收益率% (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)	-6.28%	14.24%	-
基本每股收益	-0.10	0.29	-134.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,973,889.86	8,597,361.40	-7.25%
负债总计	294,950.00	419,887.03	-29.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,678,939.86	8,177,474.37	-6.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.54	1.64	-6.10%
资产负债率% (母公司)	3.70%	4.88%	-
资产负债率% (合并)	3.70%	4.88%	-
流动比率	0.11	0.46	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-162,713.76	-5,853.47	-2,679.78%
应收账款周转率	0	0.04	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.25%	-47.91	-
营业收入增长率%	626.19%	-96.59%	-
净利润增长率%	-134.69%	406.15%	-

## 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	25,435.89	0.32%	188,149.65	2.19%	-86.48%
应收票据					
应收账款					
其他应收款	3,159.00	0.04%	4,228.41	0.05%	-25.29%

无形资产	7,941,483.34	99.59%	8,404,983.34	97.76%	-5.51%
应付账款	172,000.00	2.16%	172,000.00	2.00%	0.00%
合同负债	51,886.79	0.65%			100.00%
其他流动负债	3,113.21	0.04%			100.00%
应付职工薪酬	67,950.00	0.85%	171,188.90	1.99%	-60.31%
应交税费			76,698.13	0.89%	-100.00%
资产合计	7,973,889.86		8,597,361.40		-7.25%

### 项目重大变动原因

报告期内货币资金期末数比期初数减少 162,713.76 元，下降 86.48%，主要原因为公司本期支付采购款和日常款项。

报告期内合同负债期末数比期初数增加 51,886.79 元，主要是预收的客户服务款。

报告期内其他流动负债期末数比期初数增加 3,113.21 元，主要是预收客户款对应的待转销项税额。

报告期内应付职工薪酬期末数比期初数减少 103,238.9 元，下降 60.31%，主要原因是本期及时支付工资所致。

报告期内应交税费期末数比期初数减少 76,698.13 元，原因是本期期末未交增值税减少。

### （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,877,358.49	-	396,226.41	-	626.19%
营业成本	2,741,591.22	95.28%	340,767.05	86.00%	704.54%
毛利率	4.72%	-	14.00%	-	-
销售费用	94,339.62	3.28%			100.00%
管理费用	537,650.94	18.69%	416,822.27	105.20%	28.99%
信用减值损失			1,596,176.00	402.84%	100.00%
资产处置收益			111,033.52	28.02%	100.00%
营业利润	-498,234.51	-17.32%	1,344,938.58	339.44%	-137.05%
营业外收入			172,000.00	43.41%	-100.00%
营业外支出	300.00	0.01%			
净利润	-498,534.51	-17.33%	1,437,129.78	362.70%	-134.69%
经营活动产生的现金流量净额	-162,713.76	-	-5,853.47	-	-2,679.78%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	2,000.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-		-	

### 项目重大变动原因

报告期内，营业收入较去年同期增加 2,481,132.08 元，上涨 626.19%，营业成本较去年同期上涨 2,400,824.17 元，上涨 704.54%。本期销售收入较上期增长，主要是公司加大了推广力度，收入较上年同期上涨，原因是销售策略调整，签约新客户，营业成本随之上涨。

报告期内，销售费用金额为 94,339.62 元，同比上涨 100.00%，主要系本期公司为了开拓业务，增加推广力度，宣传推广费上涨。

报告期内，本期信用减值损失为零，上期因应收款全部收回，相应的减值损失冲回。本期销售及时回款，应收账款无余额，不需要计提信用减值损失。

报告期内，无新增资产处置收益，上期固定资产处置收益金额为 111,033.52 元，该事项具有偶发性。

报告期内，营业利润较上年度大幅度下降，原因是市场因素影响，渠道成本上涨，本期销售毛利率下降，且上期存在较大的信用减值损失冲回导致上期营业利润较高。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上期减少 156,860.29 元，较上期下降 2,679.78%，主要原因为：本期销售回款较上期减少。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上期减少 2,000.00 元，较上期下降 100.00%，主要因为上期有处置固定资产，本期未发生。

## 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

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、行业竞争加剧的风险	我国广告行业市场主体众多，市场集中度较低，行业竞争

	<p>激烈。跨国传媒集团凭借雄厚的资本实力、人才优势和品牌知名度长期占据了较大的市场份额，国内企业普遍实力较弱，规模较小，缺乏核心竞争力。现阶段国内广告公司的规模和专业化程度仍偏低，存在行业竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司将在保持现有服务方式的基础上，不断创新，与时俱进，不断优化广告行业经验，形成了高效运行的稳定业务模式。增强自身核心竞争力，积极应对市场竞争。</p>
2、公司经营风险	<p>报告期末，公司总资产 7,973,889.86 元，本报告期内公司营业收入 2,877,358.49 元。与同行业其他公司相比，公司资产规模较小、营业收入及利润水平较低，面临一定的经营风险，可能影响公司抵御市场波动的能力。</p> <p>应对措施：加大公司市场宣传，加强业务人员开拓市场的能力；提高公司服务能力，扩大公司在行业内的知名度，以获取更多的信赖；创新经营模式，提高公司的盈利能力 and 抵御市场波动的能力。</p>
3、公司供应商集中风险	<p>报告期内公司前五名供应商占比为 100.00%，公司前五名供应商采购额的占比较高，供应商较为集中，如果公司重要供应商发生变化，而公司无法及时寻找到合格的替代供应商，公司运营将会受到不利影响。</p> <p>应对措施：一方面维护与现有供应商的关系，建立稳定的合作关系，另一方面积极寻找合适的替代供应商，增加供应商备选名单，逐渐降低单个供应商采购的比例。</p>
4、公司客户集中风险	<p>报告期内公司前五名客户占比为 100.00%，公司前五名客户销售额的占比较高，主要是由于公司处于发展成长期，营销团队建设仍有待加强，销售业务主要依赖于管理层市场开拓能力，市场开拓策略以大客户为主。如果公司对重大客户的销售收入下降，将会对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：一方面公司提高自身的服务水平与专业水平，提高客户粘性，另一方面积极开拓市场，提高市场占有率，丰</p>

	富客户数量和类型。
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	
是否存在对外提供借款	<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、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (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

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年3月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2019年3月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易	2019年3月18日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	减少和规范	2019年3月18	-	正在履行中

书		关联交易	日		
公开转让说明书	其他股东	减少和规范关联交易	2019年3月18日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	减少和规范关联交易	2021年10月21日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	同业竞争承诺	2021年10月21日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于股份锁定的承诺	2021年10月21日	2022年10月20日	已履行完毕
收购报告书	收购人	关于公司独立性的承诺	2021年10月21日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于收购完成后被收购人不注入金融类资产、不开展金融类业务的承诺	2021年10月21日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	关于收购完成后公众公司不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺	2021年10月21日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

## 第四节 股份变动及股东情况

## 一、普通股股本情况

### (一) 普通股股本结构

单位：股

## 股本结构变动情况

□适用 √不适用

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈阳	2,500,000	-625,000	1,875,000	37.50%	1,875,000	0	0	0
2	肖冬艳	1,533,125	116,875	1,650,000	33.00%	0	1,650,000	0	0
3	孙玮	500,000	500,000	1,000,000	20.00%	0	1,000,000	0	0
4	李华	0	305,199	305,199	6.10%	305,199	0	0	0
5	海豚出版社有限责任公司	0	125,000	125,000	2.50%	0	125,000	0	0
6	翁智	17,907	0	17,907	0.36%	0	17,907	0	0

	运									
7	北京 引航 创业 投资 有限 公司	0	11,391	11,391	0.23%	0	11,391	0	0	0
8	欧建 荣	0	9,324	9,324	0.19%	0	9,324	0	0	0
9	王长 林	200	2,000	2,200	0.04%	0	2,200	0	0	0
10	泉州市 有喜信 息咨询 有限公 司	0	1,200	1,200	0.02%	0	1,200	0	0	0
合计		4,551,232	-	4,997,221	99.94%	2,180,199	2,817,022	0	0	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

#### 二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

#### 三、特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性別	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				
王海曦	董事长	男	1985年11月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%
陈金晓	董事、总经理、财务负责人	男	1990年6月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%
李华	董事	女	1982年7月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	305,199	305,199	6.10%
刘垠伶	董事	女	1993年10月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%
薛渊	董事	男	1982年3月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%
李璐	监事会主席	女	1987年6月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%
朱颜	监事	女	1983年12月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%
祁远卫	职工代表监事	女	1989年1月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%
焦建勋	董事会秘书	男	1990年7月	2025年6月3日	2028年6月2日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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
王海曦	无	新任	董事长	聘任
陈金晓	无	新任	董事、总经理、财务负责人	聘任
李华	董事	新任	董事	聘任

刘垠伶	董事	新任	董事	聘任
薛渊	无	新任	董事	聘任
李璐	无	新任	监事会主席	聘任
朱颜	无	新任	监事	聘任
祁远卫	无	新任	职工代表监事	聘任
焦建勋	无	新任	董事会秘书	聘任
陈阳	董事长	离任	无	辞职
史桂华	董事	离任	无	辞职
马凤英	董事	离任	无	辞职
贾秋紫	监事会主席	离任	无	辞职
屈欣然	监事	离任	无	辞职
乔金剑	职工代表监事	离任	无	辞职
赵玉敏	财务负责人、 董事会秘书	离任	无	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

王海曦，男，1985年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2008年8月至2009年6月，担任中广数字电视传媒有限公司职员，2009年7月至2010年2月，担任国家无线电监测中心办公室职员；2010年3月至2019年9月，历任中国外文局中东欧与中南亚传播中心（人民画报社）编辑、发行主管等职务；2019年10月至今，历任海豚出版社有限责任公司战略规划部主任等职务。

陈金晓，男，1990年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2013年7月至2018年1月，担任北京优力联合图书有限公司副总经理；2018年2月至2019年10月，担任《百科知识》杂志社有限公司发行部主任；2019年11月至2025年5月，担任北京优力联合图书有限公司总经理。

薛渊，男，1981年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2006年7月至2010年7月，历任中国软件与技术服务股份有限公司工程师、项目经理、销售经理；2010年7月至2013年6月，担任神州数码系统集成服务有限公司能源事业部总经理；2013年6月至2018年12月，担任甲骨文(中国)软件系统有限公司石油行业事业部销售总监；2018年12月至2020年10月，担任IBM-国际商业机器(中国)有限公司大制造事业部总经理；2020年12月至2022年2月，担任真珍斑马技术贸易（上海）有限公司政企事业部总经理；2022年2月至2023年4月，担任徐工汉云技术股份有限公司总经理；2023年4月至2024年11月，担任百度在线网络技术(北京)有限公司百度智能云智能制造总经理；2023年11月至今，担任知微行易（北京）智能科技有限公司联合创始人。

李璐，女，1987年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年7月至2012年11月，担任中铁信安(北京)信息安全技术有限公司成本会计；2012年11月至2013年11月，担任东陶（中国）有限公司总账会计；2013年11月至2015年9月，担任北京新标文化发展有限公司成本会

计；2015年10月至今，担任海豚出版社有限责任公司财务负责人。

朱颜，女，1983年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年7月至2007年10月，担任北京盛华四合生物科技有限公司职员；2007年11月至2008年9月，担任北京昕大洋科技发展有限公司职员；2008年9月至2010年8月，担任宁夏洲洋制药有限公司人事专员；2010年8月至2011年12月；担任北京曦力世纪软件信息技术有限公司人事专员；2011年12月至2012年2月，自由职业；2012年2月至今，担任海豚出版社有限责任公司人事专员。

祁远卫，女，1989年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012年7月至2022年8月，担任新湖财富投资管理有限公司团队经理；2022年9月至2023年9月，担任北京中植基金销售有限公司财富顾问；2023年10月至2024年3月，担任广发证券股份有限公司私人财富中心私人财富经理；2024年4月至2024年8月，担任北京世通因私出入境咨询有限公司移民顾问；2024年9月至2025年5月，担任光合空间（北京）出入境服务有限公司移民顾问；2025年5月至今担任北京领航昌益传媒技术股份有限公司行政专员。

焦建勋，男，1990年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015年4月至2016年8月，担任江海证券有限公司业务经理；2016年9月至2022年1月，担任北京引航创业投资有限公司投资银行项目经理；2019年11月至2022年1月，担任内蒙古国鑫私募基金管理有限公司董事；2022年2月至2023年5月，担任开源证券股份有限公司创新投行项目经理；2023年6月至2025年5月，担任北京引航创业投资有限公司投资银行项目经理；2025年5月至今，担任北京领航昌益传媒技术股份有限公司董事会秘书。

### （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）在职工员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
综合管理部	3	1
财务部	2	2
传播部	1	0
员工总计	6	3

### （二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金	六、1	25,435.89	188,149.65
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			
应收款项融资			
预付款项	六、2	509.44	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	3,159.00	4,228.41
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	六、4	3,302.19	
<b>流动资产合计</b>		32,406.52	192,378.06
<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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、5	7,941,483.34	8,404,983.34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		7,941,483.34	8,404,983.34
<b>资产总计</b>		7,973,889.86	8,597,361.40
<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	六、6	172,000.00	172,000.00
预收款项			
合同负债	六、7	51,886.79	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、8	67,950.00	171,188.90
应交税费	六、9		76,698.13
其他应付款			
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	六、10	3,113.21	
<b>流动负债合计</b>		294,950.00	419,887.03
<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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		294,950.00	419,887.03
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、 11	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、 12	662,457.36	662,457.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、 13	254,519.59	254,519.59
一般风险准备			
未分配利润	六、 14	1,761,962.91	2,260,497.42
归属于母公司所有者权益合计		7,678,939.86	8,177,474.37
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		7,678,939.86	8,177,474.37
<b>负债和所有者权益总计</b>		7,973,889.86	8,597,361.40

法定代表人：王海曦

主管会计工作负责人：陈金晓

会计机构负责人：陈金晓

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		25,435.89	188,149.65
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		509.44	

其他应收款		3, 159. 00	4, 228. 41
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		3, 302. 19	
<b>流动资产合计</b>		<b>32, 406. 52</b>	<b>192, 378. 06</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7, 941, 483. 34	8, 404, 983. 34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7, 941, 483. 34</b>	<b>8, 404, 983. 34</b>
<b>资产总计</b>		<b>7, 973, 889. 86</b>	<b>8, 597, 361. 40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		172, 000. 00	172, 000. 00
预收款项			
合同负债		51, 886. 79	
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		67,950.00	171,188.90
应交税费			76,698.13
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		3,113.21	
<b>流动负债合计</b>		294,950.00	419,887.03
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		294,950.00	419,887.03
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		662,457.36	662,457.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		254,519.59	254,519.59
一般风险准备			
未分配利润		1,761,962.91	2,260,497.42
<b>所有者权益合计</b>		7,678,939.86	8,177,474.37
<b>负债和所有者权益合计</b>		7,973,889.86	8,597,361.40

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、营业总收入</b>		2,877,358.49	396,226.41
其中：营业收入		2,877,358.49	396,226.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		3,375,593.00	758,497.35
其中：营业成本		2,741,591.22	340,767.05
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		1,545.25	625.00
销售费用		94,339.62	
管理费用		537,650.94	416,822.27
研发费用			
财务费用		465.97	283.03
其中：利息费用			
利息收入		40.76	105.47
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			1,596,176.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			111,033.52
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-498,234.51	1,344,938.58
加：营业外收入			172,000.00
减：营业外支出		300.00	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-498,534.51	1,516,938.58
减：所得税费用			79,808.80
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-498,534.51	1,437,129.78
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）		-498,534.51	1,437,129.78
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）		-498,534.51	1,437,129.78
<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>		-498,534.51	1,437,129.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-498,534.51	1,437,129.78
(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）		-0.10	0.29
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.23

法定代表人: 王海曦

主管会计工作负责人: 陈金晓

会计机构负责人: 陈金晓

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、营业收入</b>		2,877,358.49	396,226.41
减: 营业成本		2,741,591.22	340,767.05
税金及附加		1,545.25	625.00
销售费用		94,339.62	
管理费用		537,650.94	416,822.27
研发费用			

财务费用		465.97	283.03
其中：利息费用			
利息收入		40.76	105.47
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			1,596,176.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			111,033.52
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-498,234.51</b>	<b>1,344,938.58</b>
加：营业外收入			172,000.00
减：营业外支出		300.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-498,534.51</b>	<b>1,516,938.58</b>
减：所得税费用			79,808.80
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-498,534.51</b>	<b>1,437,129.78</b>
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-498,534.51	1,437,129.78
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-498,534.51</b>	<b>1,437,129.78</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.10	0.29
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.29

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,105,000.00	12,745,200.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40.76	9,237,005.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,105,040.76	21,982,205.47
购买商品、接受劳务支付的现金		3,065,000.00	13,350,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		103,547.82	424,133.68
支付的各项税费		83,399.97	
支付其他与经营活动有关的现金		15,806.73	8,213,925.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		3,267,754.52	21,988,058.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-162,713.76	-5,853.47
<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			2,000.00
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>			2,000.00
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>			2,000.00
<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>		-162,713.76	-3,853.47
加：期初现金及现金等价物余额		188,149.65	15,660.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		25,435.89	11,807.40

法定代表人：王海曦

主管会计工作负责人：陈金晓

会计机构负责人：陈金晓

### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,105,000.00	12,745,200.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		40.76	9,237,005.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,105,040.76	21,982,205.47
购买商品、接受劳务支付的现金		3,065,000.00	13,350,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		103,547.82	424,133.68
支付的各项税费		83,399.97	
支付其他与经营活动有关的现金		15,806.73	8,213,925.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		3,267,754.52	21,988,058.94
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-162,713.76	-5,853.47
<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			2,000.00
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>			2,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<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>			2,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
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>		-162,713.76	-3,853.47
加：期初现金及现金等价物余额		188,149.65	15,660.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		25,435.89	11,807.40

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

### 北京领航昌益传媒技术股份有限公司 2025年6月30日合并财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式

北京领航昌益传媒技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京领航互动广告股份有限公司，成立于 2012 年 01 月 31 日。2018 年 8 月，经北京市工商行政管理局顺义分局批准，同时经公司股东会决议，以 2018 年 7 月 31 日为审计和评估基准日，以不高于基准日的净资产值折股设立为股份有限公司。营业执照的统一社会信用代码为 911103025890664665。2020 年 03 月 03 日公司名称由北京领航互动广告股份有限公司变更为北京领航昌益传媒技术股份有限公司。公司于 2019 年 03 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。法定代表人：陈阳。

截止2025年6月30日，公司注册资本500 万元，注册地址：北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦八层809号。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

公司所属行业为商务服务业；一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；广告设计、代理；广告制作；广告发布；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；企业形象策划；企业管理；社会经济咨询服务；市场调查（不含涉外调查）；文艺创作。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：营业性演出；出版物零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 15 日决议批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、企业会计准则解释及其他有关规定（以下统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制财务报表。

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。资产发生减值，则按照相关规定计提减值准备。

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。本财务报表在持续经营假设的基础上编制。

### 三、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、完整地反映了本公司2025年6月30日的财务状况，以及2025年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （一）会计期间

本公司会计年度采用公历年，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### （二）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。

### （三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。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。

#### （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽

子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十一）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

## （五）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。

## （六）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。

### 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。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。

### 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。

## （七）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、其他应收款等。

### 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。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

### 2、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。

### 3、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。

### 4、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	信用减值损失的确认方法
银行承兑汇票	由银行承兑的商业汇票	不计提预期信用损失
商业承兑汇票	由银行以外的付款人承兑的商业汇票	预期信用损失率5%

#### （2）应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	信用减值损失的确认方法
账龄组合	账龄	编制账龄与预期信用损失率对照表，以此确定预期信用损失
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	不计提预期信用损失

账龄与预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用风险损失率（%）	其他应收款预期信用风险损失率（%）

1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### （3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内，或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。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	信用减值损失的确认方法
账龄组合	账龄	3年以内（含3年）预期信用损失率0.00%，3年以上100%
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、公积金以及正常的关联方账款。

## （八）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品等。

### 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。

存货发出时采用移动加权平均法计价。

### 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。

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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，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。

### 4、存货的盘存制度

存货采用永续盘存制。

### 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。

### (九) 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因素）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### (十) 合并财务报表的编制方法

#### 1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，子公司全部纳入合并财务报表。

#### 2、合并程序

纳入合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与子公司之间交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

同一控制下企业合并增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时一直存在。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### (十一) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、(六)“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

## ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

## ③ 收购少数股权

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

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（十）“合并财务报表编制的方法” 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## （十二）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无形资产。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。

## 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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	5	5	19.00

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

## 3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法。

于资产负债表日进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

## 4、其他说明

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

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

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

## （十三）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者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。

#### （十四）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。

###### （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摊销方法如下：

项目	使用寿命（年）	依据
特许经营权	30	直线法
土地使用权	40—50	直线法
软件著作权	10	直线法

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、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司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。

##### 4、开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### **(十五) 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。

#### **(十六) 长期资产减值**

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、使用寿命有限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回收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。

对于使用寿命不确定的无形资产、合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

#### **(十七) 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。

#### **(十八) 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，其中非货币性福利按公允价值计量。

##### **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。

##### **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。

#### **(十九) 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) 收入**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### **收入确认的具体方法：**

按时点确认的收入：①公司销售基于互联网的广告发布平台，属于在某一时点履行履约义务。软件产品的销售，通常仅包括转让商品的履约义务，按照合同约定取得客户采购确认单确认收入；对有安装调试验收条款的，在安装调试验收合格后，确认收入。②广告设计和制作服务属于在某一时点履行履约义务，在合同约定时间内，按事先商定的工作内容向客户提交工作成果，转让商品的履约义务，按照合同约定取得客户服务确认单确认收入。

按时间段确认的收入：公司提供的广告发布服务，属于在某一时间段履行履约义务。在与客户约定的发布期内，各时间段按照客户要求需要达到标准后，客户确认服务完成，以收到客户的服务业务确认函确认收入。

#### **本公司收入确认具体原则及方法如下：**

①广告发布服务：以取得客户确认的服务确认单确认收入。  
②广告设计和制作业务：在合同约定时间内按事先商定的工作内容向客户提交工作成果并取得客户的服务确认单。

### **（二十一）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《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》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**

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。

## （二十二）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，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### 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，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## （二十三）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。

#### （二十四）租赁

租赁是指本公司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。

本公司租赁资产的类别为房屋建筑物。

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。

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（见本附注三（十三）固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益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。

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将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （二十五）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，不构成的关联方。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。

除上述外，根据中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司信息披露管理办法》，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，本公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第1、3和11项情形之一的企业；
- 14、在过去12个月内或者根据相关协议安排在未来12月内，存在上述第9、12项情形之一的个人；
- 15、由上述第9、12和14项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## （二十六）重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

本公司无重要会计政策变更。

### 2、重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

纳税主体	适用税种	计税基础	适用税率
本公司	增值税	以税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础按适用税率计算销项税额，再扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
	城市维护建设税	实缴流转税	7%
	教育费附加	实缴流转税	3%
	地方教育附加	实缴流转税	2%
	企业所得税	应纳税所得额	所得减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税

### 2、税收优惠政策及依据

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023年第6号)和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有税费政策的公告》(2023年第12号)规定，2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司为小型微利企业适用该优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

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

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		7,437.20
银行存款	25,435.89	180,712.45
其他货币资金		
合计	25,435.89	188,149.65
其中：存放在境外的款项总额		

注：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

### 2、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	509.44	100.00		
合计	509.44	100.00		

### 3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	3,159.00	4,228.41
应收利息		
应收股利		
合计	3,159.00	4,228.41

#### (1) 其他应收款

##### ①按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
代扣住房公积金		2,790.00
待扣社保	3,159.00	1,438.41
小计	3,159.00	4,228.41
减：坏账准备		
合计	3,159.00	4,228.41

②计提、收回或转回的坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额为 0.00 元；报告期内无收回或转回坏账准备的情况。

③本报告期内未核销其他应收款。

④本报告期内其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款情况。

#### 4、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
进项税留底税额	3,169.80	
待扣个人所得税	132.39	
合计	3,302.19	

#### 5、无形资产

##### （1）无形资产情况

项目	软件著作权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	9,270,000.00	9,270,000.00
2、本期增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）其他		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他原因减少		
4、期末余额	9,270,000.00	9,270,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	865,016.66	865,016.66
2、本期增加金额	463,500.00	463,500.00
（1）计提	463,500.00	463,500.00
3、本期减少金额		
（1）处置		

项目	软件著作权	合计
(2) 其他原因减少		
4、期末余额	1,328,516.66	1,328,516.66
<b>三、减值准备</b>		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
<b>四、账面价值</b>		
1、期末账面价值	7,941,483.34	7,941,483.34
2、上期期末账面价值	8,404,983.34	8,404,983.34

**6、应付账款**

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
服务款	172,000.00	172,000.00
合计	172,000.00	172,000.00

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
北京益诚嘉华科技股份有限公司	172,000.00	暂未结算
合计	172,000.00	--

**7、合同负债**

## (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收项目款	51,886.79	
合计	51,886.79	

**8、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	157,683.24	-1,712.75	92,970.49	63,000.00
二、离职后福利-设定提存计划	13,505.66	2,021.67	10,577.33	4,950.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	171,188.90	308.92	103,547.82	67,950.00

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	149,000.00	-9,658.01	79,341.99	60,000.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	8,185.24	1,225.26	6,410.50	3,000.00
其中：医疗保险费	8,021.51	1,200.78	6,282.29	2,940.00
工伤保险费	163.73	24.48	128.21	60.00
生育保险费				
4、住房公积金	498.00	6,720.00	7,218.00	-
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	157,683.24	-1,712.75	92,970.49	63,000.00

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	13,096.36	1,960.44	10,256.80	4,800.00
2、失业保险费	409.30	61.23	320.53	150.00
3、企业年金缴费				
合计	13,505.66	2,021.67	10,577.33	4,950.00

## 9、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		76,698.13
合计		76,698.13

## 10、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,113.21	
合计	3,113.21	

## 11、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	5,000,000.00						5,000,000.00
合计	5,000,000.00						5,000,000.00

## 12、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	662,457.36			662,457.36
其他资本公积				
合计	662,457.36			662,457.36

**13、盈余公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	254,519.59			254,519.59
合计	254,519.59			254,519.59

**14、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,260,497.42	1,636,436.75
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	2,260,497.42	1,636,436.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	-498,534.51	693,400.74
减：提取法定盈余公积		69,340.07
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		
所有者权益内部结转		
期末未分配利润	1,761,962.91	2,260,497.42

**15、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,877,358.49	2,741,591.22		
其他业务			396,226.41	340,767.05
合计	2,877,358.49	2,741,591.22	396,226.41	340,767.05

(1) 主营业务按业务类别列示如下：

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
广告发布服务	2,877,358.49	2,741,591.22		
合计	2,877,358.49	2,741,591.22		

(2) 主营业务收入按客户所在地区分类：

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	占比（%）	收入	占比（%）
华北	2,877,358.49	100.00		
合计	2,877,358.49	100.00		

**16、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	901.40	
教育费附加	386.31	
地方教育经费附加	257.54	
印花税		625.00
合计	1,545.25	625.00

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**17、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
推广费	94,339.62	
合计	94,339.62	

**18、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	60,000.00	180,204.68
折旧		46,477.97
办公费		10,800.00
服务费	14,150.94	179,339.62
资产摊销	463,500.00	
合计	537,650.94	416,822.27

**19、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	40.76	105.47
汇兑损益		
手续费及其他	506.73	388.50

**20、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失		1,597,176.00

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失		-1,000.00
合计		1,596,176.00

**21、资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		111,033.52	
合计		111,033.52	

**22、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项		172,000.00	
合计		172,000.00	

**23、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	300.00		300.00
合计	300.00		300.00

**24、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		79,808.80
合计		79,808.80

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-498,534.51	1,516,938.58
按法定/适用税率计算的所得税费用		75,846.93
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		3,961.87
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,175.00	
使用前期末确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,175.00	
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		

项目	本期金额	上期金额
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用		79,808.80

## 25、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	本期金额	上期金额
利息收入	40.76	105.47
往来款		9,236,900.00
合计	40.76	9,237,005.47

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
办公费		10,800.00
手续费	506.73	388.50
服务费	15,000.00	10,000.00
往来款		8,192,736.76
其他	300.00	
合计	15,806.73	8,213,925.26

## 30、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-498,534.51	1,437,129.78
加：信用资产减值准备		-1,596,176.00
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧		46,477.97
无形资产摊销	463,500.00	287,083.33
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）		111,033.52
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）		79,808.80
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	559.97	16,675,200.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-128,239.22	-17,046,410.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-162,713.76	-5,853.47
<b>二、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>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	25,435.89	11,807.40
减：现金的期初余额	188,149.65	15,660.87
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	-162,713.76	-3,853.47

#### (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	25,435.89	188,149.65
其中：库存现金		7,437.20
可随时用于支付的银行存款	25,435.89	180,712.45
可随时用于支付的其他货币资金		
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	25,435.89	188,149.65

#### 七、合并范围的变更

##### 1、其他原因的合并范围变动

本公司2024年1月全资子公司“山东领航昌益信息科技发展有限公司”办理注销手续。2025年1-6月期间公司合并范围不包含子公司“山东领航昌益信息科技发展有限公司”。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

截至2025年6月30日合并范围变动，减少合并范围的子公司“山东领航昌益信息科技发展有限公司”。

#### 九、关联方关系及其交易

##### 1、关联方关系

## (1) 存在控制关系的关联方的基本信息

关联关系人员名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	与本公司关系
陈阳	37.50	37.50	控股股东, 实际控制人

## (2) 其他关联方情况

其他关联方名称	持股比例%	其他关联方与本公司关系
王海曦		法定代表人、董事长
陈金晓		董事、总经理、财务负责人
焦建勋		董事会秘书
李华	6.1040	股东、董事
刘垠伶		董事
薛渊		董事
李璐		监事会主席
朱颜		监事
祁远卫		职工代表监事
肖冬艳	33.00	公司股东
孙玮	20.00	公司股东
海豚出版社有限责任公司	2.50	公司股东
北京晶鑫汇网络科技有限公司		控股股东、实际控制人陈阳的父亲担任法人、执行董事、经理且持股 44%、陈阳的母亲持股的 36%的公司

**2、关联方交易**

无。

**十、资产负债表日后事项**

无。

**十一、承诺及或有事项**

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项和重大或有事项。

**十二、其他重要事项**

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

**十三、公司财务报表主要项目注释****1、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,877,358.49	2,741,591.22		
其他业务			396,226.41	340,767.05

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	2,877,358.49	2,741,591.22	396,226.41	340,767.05

(1) 主营业务按业务类别列示如下：

业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
广告发布服务	2,877,358.49	2,741,591.22		
合计	2,877,358.49	2,741,591.22		

(2) 主营业务收入按客户所在地区分类：

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	占比 (%)	收入	占比 (%)
华北	2,877,358.49	100.00		
合计	2,877,358.49	100.00		

#### 十四、补充资料

##### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		

项 目	金额	说明
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-300.00	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	-300.00	
减：所得税影响金额	-15.00	
扣除所得税后非经常性损益合计	-285.00	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润	-285.00	

### 1、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.29%	-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.28%	-0.10	-0.10

北京领航昌益传媒技术股份有限公司

2025年8月15日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出。	-300.00
非经常性损益合计	-300.00
减：所得税影响数	-15.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-285.00

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用