

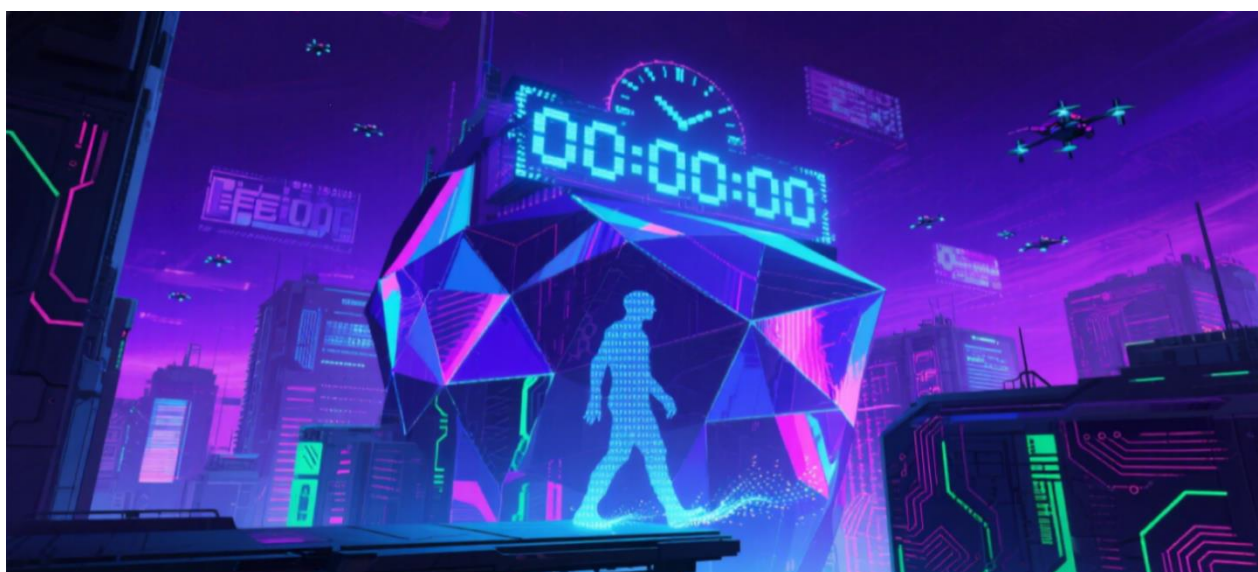


树拍科技

NEEQ : 873333

山西树拍数字科技股份有限公司

Shanxi Shupai Digital 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、公司负责人齐云峰、主管会计工作负责人彭莎及会计机构负责人（会计主管人员）彭莎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

重要提示.....	1
目录.....	2
释义.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	7
第三节 重大事件	15
第四节 股份变动及股东情况	19
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节 财务会计报告	25
财务报表附注.....	33
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	78
附件 II 融资情况.....	79

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（不适用）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
树拍科技、公司、本公司、股份公司	指	山西树拍数字科技股份有限公司
云享来	指	湖南云享来科技合伙企业(有限合伙), 系公司关联方
云智链	指	山西云智链网络科技股份有限公司, 系公司曾用名于 2025 年 8 月 7 日正式变更
一点资讯	指	国内知名聚合类新闻 APP, 系公司的供应商
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2025 年 01 月 01 日至 2025 年 06 月 30 日
报告期初	指	2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 06 月 30 日
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	山西树拍数字科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Shupai Digital Technology Co., Ltd		
法定代表人	齐云峰	成立时间	2015 年 10 月 22 日
控股股东	控股股东为（湖南云享来科技合伙企业(有限合伙)）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（齐云峰、黄海燕），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务业-72 商业服务业-724 广告业-7240 广告业		
主要产品与服务项目	互联网广告服务、营销策划服务、传统媒体广告服务		
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	树拍科技	证券代码	873333
挂牌时间	2019 年 7 月 23 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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路 638 号兰州财富中心 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李莹玉	联系地址	山西综改示范区太原学府园区龙兴街 9 号 1 幢 11 层 15 号房间
电话	13251755936	电子邮箱	2070387770@qq.com
传真	0351-5622956		
公司办公地址	山西综改示范区太原学府区龙兴街 9 号 1 幢 11 层 15 号房间	邮政编码	030000
公司网址	www.aifanggou.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140100MA0GR3P14K		
注册地址	山西省太原市综改示范区太原学府园区龙兴街 9 号 1 幢 11 层 15 号房间		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

2025 年 7 月 31 日，公司召开 2025 年第二次临时股东会会议，审议通过《关于拟变更公司名称、英文名称及证券简称并相应修订〈公司章程〉》的议案。完成变更公司名称的工商变更登记，并取得山西转型综合改革示范区管理委员会核发的《营业执照》。

自 2025 年 8 月 7 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，变更前公司全称为“山西云智链网络科技股份有限公司”，变更后全称为“山西树拍数字科技股份有限公司”。变更前公司证券简称为“云智链”，变更后证券简称为“树拍科技”证券代码保持不变。本次全称变更不涉及公司所处行业发生变化，不涉及公司经营范围发生变化，变更后的公司名称与公司主营业务匹配。内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《山西云智链网络科技股份有限公司证券简称变更公告》《山西云智链网络科技股份有限公司全称变更公告》（公告编号：2025-032）（2025-033）。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

（一） 所属行业

公司立足互联网广告服务行业，凭借主流互联网媒体平台代理和发布业务经验、专业的营销策划服务经验和丰富的户外广告资源，为客户提供广告推广和营销策划服务。公司根据战略布局和业务方向，制定媒介资源采购计划，通过商业谈判的方式获取媒介平台广告发布代理权；同时，公司通过主动拜访、电话、网络、客户介绍推荐等方式挖掘潜在客户，并根据客户需求提供定制化服务，服务完成并经客户确认后取得收入。

（二） 采购模式

公司根据公司战略布局和业务方向制定采购计划，主要分为对上游媒介平台广告位资源的采购、对营销策划配套服务采购和对户外广告物料的采购。对上游媒介平台广告位资源的采购模式是，公司依据媒体资源的质量特点、受众人群、市场影响、区域范围和商业价值等因素对目标媒体进行综合考察和全面评估，通过商业谈判的方式向媒介平台或其代理商获取区域代理权或使用权，并签订合同。公司一般每年与其签署合作协议，约定广告代理范围、价格政策等。公司与北京一点网聚科技有限公司、成都旺小宝科技有限公司等互联网媒体、互联网科技公司签订合作协议获取相关互联网媒介平台区域广告代理权，与太原新通广告有限公司等签订合作协议获取相应户外广告位使用权，公司一般每年与其签署合作协议，约定广告代理范围、价格政策等。

（三） 销售模式

公司主营业务为互联网广告服务、营销策划服务和传统媒体广告服务，公司专注于为客户产品的推广提供助力、为品牌营销提供量身定制的创意策划服务，公司的销售模式主要采取直接销售的方式，主要市场区域为山西地区和山东地区。

公司房产事业部销售人员通过上门拜访或客户介绍的方式挖掘客户，了解客户推广营销需求，并根据客户需求和自有媒体资源等因素制定广告投放或营销策略，与客户通过商业谈判的方式确定收费标准、折扣优惠、结算方式等事项并签订合同。合作到期后，及时跟进、定期回访、不断沟通，加强用户粘性，实现合同续签。为逐渐形成新的经济增长点，公司加大对非房地产行业客户的开发力度。

公司与客户签订合作协议分为框架合作协议和单项合同。公司一般与具有房产营销需求的客户和长期具有广告投放需求的客户通过签订框架合作协议的方式确定合作关系，公司也可针对客户需求签署具体的单项合同，明确服务范围、服务价格、服务标准和结算方式，经客户确认后执行。

（四）盈利模式

1. 互联网广告服务盈利模式：公司能以较优惠的价格向媒体采购广告代理权，公司根据客户需求进行广告推广，投放执行完毕后，公司根据投放媒体平台提供的广告发布数据向客户出具广告投放报告，客户确认后，公司按照广告投放实际执行情况确认收入，向媒体支付的价款与向广告主收取的价款之间的差额构成利润。

2. 营销策划服务盈利模式：公司通过整合线上数据资源、线下渠道资源，为房地产商提供营销推广服务，业务活动涉及营销策划、投放和效果评估等环节，公司按照成交情况向房地产商收取服务费，并确认为收入。公司将广告投放消耗、物料采购费用计为成本。

3. 传统媒体广告服务盈利模式：公司利用租赁的户外广告，为客户提供广告发布服务，广告上画后编制广告验收报告，经客户确认后确认收入。公司支付的户外广告位租赁费用和广告画面喷绘制作费用计为成本。目前公司服务的房地产行业客户包括中铁地产、山西建投地产等知名品牌及本土知名品牌，报告期内及报告期后至本报告披露日，公司商业模式没有发生变化。

（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	91,981.13	400,051.56	-77.01%
毛利率%	9.22%	57.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-88,677.60	-378,414.31	76.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-90,436.29	-389,838.67	-76.80%

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）	-14.68%	-21.49%	-
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）	-14.97%	-22.14%	-
基本每股收益	-0.01	-0.04	-75.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,304,073.04	1,685,534.70	-22.63%
负债总计	744,333.87	1,037,117.93	-28.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	559,739.17	648,416.77	-13.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.06	0.06	0.00%
资产负债率%（母公司）	57.08%	61.53%	-
资产负债率%（合并）	57.08%	61.53%	-
流动比率	0.26	0.54	-
利息保障倍数	-	-1,045.41	-
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	-42,449.58	-19,866.27	113.68%
应收账款周转率	0.01	0.04	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.63%	-3.68%	-
营业收入增长率%	-77.01%	-74.20%	-
净利润增长率%	76.57%	60.89%	-

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	26,760.70	2.05%	309,210.28	18.34%	-91.35%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	91,366.18	7.01%	163,866.18	9.72%	-44.24%
存货	-	0.00%	-	0.00%	-
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	360,718.86	27.66%	375,302.58	22.27%	-3.89%
在建工程					
无形资产	206.04	0.02%	671.64	0.04%	-69.32%
商誉	-	-	-	-	-
应付账款	344,905.85	26.45%	344,905.85	20.46%	0.00%
合同负债	19,433.26	1.49%	0.00	0.00%	-
其他应付款	211,613.14	16.23%	451,613.14	26.79%	-53.14%
短期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
长期借款	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

- 1、报告期末，货币资金较上年末下降91.35%，主要原因为较上年收入下降，归还前期借款所致。
- 2、报告期末，应收账款较上年末下降44.24%，主要原因为本年度收回部分款项所致。
- 3、报告期末，固定资产期末净值较上年末下降3.89%，主要原因为正常折旧所致。
- 4、报告期末，无形资产期末净值较上年末下降69.32%，主要原因为正常摊销所致。
- 5、报告期末，其他应付款较上年末下降53.14%，主要原因系前期借款归还所致。

(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	91,981.13	-	400,051.56	-	-77.01%
营业成本	83,500.00	90.78%	169,924.30	42.48%	-50.86%
毛利率	9.22%	-	57.52%	-	-
销售费用	1,319.69	1.43%	66,503.68	16.62%	-98.02%
管理费用	94,523.99	102.76%	449,040.25	112.25%	-78.95%
研发费用					
财务费用	208.04	0.23%	1,759.58	0.44%	-88.18%
信用减值损失	-	0.00%	-48,739.85	-12.18%	100.00%

资产减值损失					
其他收益	1,758.69	1.91%	-3,931.36	-0.98%	144.73%
投资收益	-	0.00%	-53,535.38	-13.38%	100.00%
公允价值变动收益					
资产处置收益	-	0.00%	0.00	0.00%	-
汇兑收益					
营业利润	-88,677.60		-396,808.30		77.65%
营业外收入	-	0.00%	15,957.00	3.99%	-100.00%
营业外支出	-	0.00%	-	-	-
净利润	-88,677.60	-96.41%	-378,414.31	-94.59%	76.57%
经营活动产生的现金流量净额	-42,449.58	-	-19,866.27	-	113.68%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-240,000.00	-	-118,332.07	-	-102.82%

项目重大变动原因

1、报告期内，公司营业总收入 91,981.13 元，较上年同期下降 77.01%，主要原因：受下游市场需求减少，本报告期营业收入减少所致。

2、报告期内，公司营业成本 83500 元，较上年同期下降 50.86%，主要原因：本报告期营业收入减少，成本随之降低。

3、报告期内，公司销售费用 1319.69 元，较上年同期下降 98.02%，主要原因：受营业收入下降影响及销售人员减少所致。

4、报告期内，公司管理费用 94,523.99 元，较上年同期下降 78.95%。主要原因：公司开源节流并优化管理人员、降低各项费用所致。

5、报告期内，公司信用资产减值损失 0 元，较上年同期下降 100%，主要原因：本报告期末计提坏账准备所致。

6、报告期内，营业利润-88,677.60 元，较上年同期上升 77.65%，主要原因：系公司各项成本费用较上年同期有所下降，且下降幅度超过营业收入下降幅度所致。

7、报告期内，净利润-88,677.60 元，较上年同期上升 76.57%，主要原因：系公司各项成本费用较上年同期有所下降，且下降幅度超过营业收入下降幅度所致。

8、本期经营活动产生的现金流量净额为-42,449.58 元，比上年同期上升 113.68%，主要原因：系受营业收入下降同时各项支出减少所致。

9、本期筹资活动产生的现金流量净额为-240,000.00 元，比上年同期减少 102.82%，主要原因：系归还前期借款所致。

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

公司作为一家非上市公众公司，始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，遵纪守法，诚实信用，依法纳税，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，秉承依法经营的方针，坚持履行各项社会责任，维护员工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。

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
下游行业波动风险	公司目前主要客户集中于房地产领域，为房地产商提供广告发布及营销方案，因此房地产行业的发展状况会对公司经营业绩产生一定程度的影响。房地产行业属于周期性行业，易受国家宏观调控影响，宏观调控一旦趋紧，房产行业交易会受到限制，房地产商可能将缩减广告及营销推广预算，对公司经营产生不利影响。 应对措施：公司在广告宣传和营销推广服务的基础上，增加房产营销活动策划与执行等业务，来巩固和

	提升在房地产广告和营销推广市场的综合竞争实力，增强客户广告效果，以提高楼盘销售业绩为抓手，来提升公司综合竞争实力；同时，公司积极开拓承接文旅及数字化业务的策划与执行、视频宣传与推广等行业逐步推向全行业，以积极应对下游波动风险
无法持续获得媒介平台代理权的风险	媒介平台资源是公司经营活动的关键资源要素，公司主要通过商业谈判的方式每年与媒介供应商签订合作协议，获取媒介平台的广告代理授权。如果未来公司无法持续获得媒体资源的代理权，将会对公司经营产生不利影响。 应对措施：公司目前与各媒介供应商合作关系稳定，各媒介供应商授权期限通常为 1 年，授权期限到期前，公司将及时启动续期谈判，降低无法持续获取媒体资源的风险。同时，不断加强媒介资源开发力度，创新合作模式，继续开展和深化多平台代理模式，降低对单一媒体资源的依赖程度。此外，公司将建立面向互联网用户的新房信息展示平台，通过自身的互联网媒体平台为广告主提供广告发布服务，降低对媒介供应商的依赖。
应收账款回款风险	2025 年 6 月 30 日公司应收账款净额 91366.18 元，占公司总资产比例 7.01%。尽管公司大多数应收账款账龄为一年以内，同时公司也加大了合同管理和应收款项的回收管理的力度，从而使公司销售款项回收整体控制在公司制定的客户信用政策范围内，但若未来出现宏观经济波动影响，致使下游行业资金趋紧，可能导致公司延长应收账款回收周期或者发生坏账，从而给公司带来风险。 应对措施：针对应收账款余额较大的风险，公司一方面加强客户的前期风险控制，加大合同管理和应收

	账款项的回收管理的力度；另一方面，公司加强应收账款的回控制，建立应收账款催收和对账制度，并将应收账款的收回情况和相应销售人员的业绩挂钩，促进账款的收回
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	其他承诺（关联交易承诺）	2019年4月15日	-	正在履行中

公开转让说明	实际控制人或控股股东	其他承诺 (关于社保公积金缴纳的承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	其他承诺 (关于公司资产未被控股股东、实际控制人占用的承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或控股股东	其他承诺 (关于不存在被列入失信联合惩戒对象名单、被执行联合惩戒情形的承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	其他股东	同业竞争承诺	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	其他股东	资金占用承诺	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	其他股东	其他承诺 (关联交易承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	其他股东	其他承诺 (关于股份转让的承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	其他股东	其他承诺 (关于股份转让限售的承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	其他股东	其他承诺 (关于依法纳税的承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	董监高	同业竞争承诺	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	董监高	资金占用承诺	2019年4月15日	-	正在履行中
公开转让说明	董监高	其他承诺 (关联交易承诺)	2019年4月15日	-	正在履行中

公开转让说明	董监高	其他承诺 （关于诚信 状况的承诺）	2019 年 4 月 15 日	-	正在履行中
公开转让说明	董监高	其他承诺 （关于不存在 竞业禁止的 承诺）	2019 年 4 月 15 日	-	正在履行中
公开转让说明	董监高	其他承诺 （不存在利益 冲突的承诺）	2019 年 4 月 15 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺 （收购人符合 资格的承诺）	2024 年 3 月 27 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺 （收购资金 来源）	2024 年 3 月 27 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	同业竞争承诺	2024 年 3 月 27 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺 （规范关联 交易承诺）	2024 年 3 月 27 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺 （收购完成后 12 个月内不 转让股票的 承诺）	2024 年 3 月 27 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺 （不注入私 募基金、类 金融相关业 务和房地产 开发及投资 类资产的承 诺）	2024 年 3 月 27 日	-	正在履行中
收购报告书	收购人	其他承诺 （保持公司 独立的承 诺）	2024 年 3 月 27 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1. 挂牌前，实际控制人、控股股东任海兵先生出具《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于避免资金占用的承诺函》、《关于减少和避免关联交易的承诺函》、《关于社保公积金缴纳的承诺函》、《关于公司资产未被控股股东、实际控制人占用的承诺函》、《关于不存在被列入失信联合惩戒对象名单、被执行联合惩戒情形的承诺函》，报告期内，上述承诺函均未发生违反承诺的事项。

2. 挂牌前，其他股东：张宪伟、银丽娟、王勇鹏、邓韬、苏泓钧、张建桢以及创势共诚出具《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于避免资金占用的承诺函》、《关于减少和避免关联交易的承诺函》、《关于股份限售的承诺函》、《关于依法纳税的承诺函》，报告期内，上述承诺函均未发生违反承诺的事项。

3. 挂牌前，董监高出具《关于避免同业竞争的承诺函》、《关于避免资金占用的承诺函》、《关于减少和避免关联交易的承诺函》、《关于诚信状况的承诺函》、《关于不存在竞业禁止的承诺函》、《关于不存在利益冲突的承诺函》，报告期内，上述承诺函均未发生违反承诺的事项。报告期内，承诺人均自觉履行上述承诺，未出现违背承诺情况发生。

4. 收购期间，收购人出具《收购人符合资格的承诺》、《收购人资金来源的承诺》、《规范关联交易、避免同业竞争的承诺》、《关于收购完成后 12 个月内不转让股票的承诺》、《关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺》、《关于不属于失信联合惩戒对象的承诺》、《保持公司独立的承诺》，报告期内，上述承诺函均未发生违反承诺的事项。报告期内，承诺人均自觉履行上述承诺，未出现违背承诺情况发生。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,955,000	99.55%	0	9,955,000	99.55%
	其中：控股股东、实际控制人	5,500,000	55.00%	4,455,000	9,955,000	99.55%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	45,000	0.4500%	0	45,000	0.4500%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	45,000	0.4500%	0	45,000	0.45%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

2024年3月26日，山西云智链网络科技股份有限公司（以下简称“公司”）股东任海兵与股东湖南云享来科技合伙企业（有限合伙）签订了《股份转让协议》。任海兵先生拟以特定事项协议转让的方式将其直接持有的公司股份4,455,000股转让给湖南云享来科技合伙企业（有限合伙）。

2025年02月06日已通过特定事项协议转让方式完成4,455,000股股份的过户登记。本次股份变动涉及披露权益变动报告书，湖南云享来科技合伙企业（有限合伙）主要内容详见公司于2024年06月24日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《权益变动报告书》（公告编号:2024-031）。任海兵主要内容详见公司于2024年06月24日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《权益变动报告书》（公告编号:2024-032）。关于公司股份拟发生特定事项协议转让的公告（公告编号：2024-034）

2024 年 8 月 29 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了《关于树拍科技特定事项协议转让申请的确认函》（股转系统函【2024】2466 号），中国证券登记结算有限责任公司于 2025 年 2 月 6 日办理完成了上述特定事项协议转让相关过户手续。

(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	湖南云享来科技合伙企业（有限合伙）	5,500,000	4,455,000	9,955,000	99.55%	0	9,955,000	0	0
2	苏鸿钧	45,000	0	45,000	0.45%	45,000	0	0	0
3	任海兵	4,455,000	-4,455,000	0	0%	0	0	0	0
合计		10,000,000	-	10,000,000	100%	45,000	9,955,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东苏鸿钧系股东任海兵的外甥。除上述情况外，公司各股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
齐云峰	董事、董事长	男	1987年4月	2024年12月12日	2027年12月12日	0	0	0	0%
黄海燕	董事	女	1990年12月	2024年12月12日	2027年12月12日	0	0	0	0%
谢光耀	董事	女	1966年4月	2024年12月12日	2027年12月12日	0	0	0	0%
罗余	董事	女	1986年6月	2024年12月12日	2027年12月12日	0	0	0	0%
彭莎	董事、财务总监	女	1989年8月	2025年3月18日	2027年12月12日	0	0	0	0%
李莹玉	董事、董事会秘书	女	2000年11月	2025年3月18日	2027年12月12日	0	0	0	0%
潘星正	总经理	男	1977年9月	2024年12月12日	2027年12月12日	0	0	0	0%
郭佳伟	副总经理	男	1990年4月	2024年12月12日	2027年12月12日	0	0	0	0%
孙旭东	副总经理	男	1986年11月	2024年12月12日	2027年12月12日	0	0	0	0%
张先伟	监事会主席	女	1975年4月	2025年3月18日	2027年12月12日	0	0	0	0%
刘艳伟	职工代表监事	女	1989年1月	2025年3月18日	2027年12月12日	0	0	0	0%
贺慧红	监事	女	1996年10月	2025年3月18日	2027年12月12日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事齐云峰与董事黄海燕为夫妻关系；除上述关系外，董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关系。

（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
彭莎	财务总监	新任	董事，财务总监	公司任命
李莹玉	董事会秘书	新任	董事，董事会秘书	公司任命
张先伟	无	新任	监事会主席	公司任命
刘艳伟	无	新任	职工代表监事	公司任命
贺慧红	无	新任	监事	公司任命
苏鸿钧	监事会主席	离任	无	个人原因
谢鹏	监事	离任	无	个人原因
温建勋	职工代表监事	离任	无	个人原因
郭佳伟	董事、副总经理	离任	副总经理	个人原因
高丽	董事	离任	无	个人原因

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

张先伟，女，1975年4月18日出生，专科，中国国籍，2004年1月至2007年1月平安保险公司销售部主管；2007至2023年平安保险公司销售部讲师；销售部销售经理；2023年8月至今湖南云梦联科文游科技发展有限公司销售部市场经理。

贺慧红，女，1996年10月29日出生，专科，中国国籍，2020年7月15至2023年9月莎海莉莎美容部高级美容师；2024年10月至今湖南云梦联科文游科技发展有限公司销售部主管。

刘艳伟，女，1989年1月25日出生，专科，中国国籍，2008年5月至2014年1月武汉易缘堂销售部主管；2014年至今湖南云梦联科文游科技发展有限公司销售部市场主管。

彭莎，女，1989年8月出生，专科，中国国籍，2021年11月至2022年7月，在娄底市友易佳财务咨询有限公司任职财务会计；2022年8月至2023年7月，在娄底市益佳财务信息咨询有限公司任职会计；2023年7月29日至今任山西树拍科技网络科技股份有限公司财务经理。

李莹玉，女，2000年11月出生，本科，中国国籍，2019年7月1日至2019年9月1日，在家港房地产任人事专员；2021年5月1日至2021年8月30日，在中公教育任人事专员；2022年12月20日至今任湖南云梦联科文游科技发展有限公司人事专员。2023年6月至今任山西树拍科技网络科技股份有限公司董事会秘书。

于 2025 年 3 月 18 日召开 2025 年第一次临时股东大会，审议通过《关于提名彭莎女士为公司第三届董事会董事》、《关于提名李莹玉女士为公司第三届董事会董事》、《关于提名张先伟女士为公司第三届监事会监事》、《关于提名贺慧红女士为公司第三届监事会监事》的议案，任命张先伟、贺慧红为公司监事相关公告已于 2025 年 3 月 20 日披露完成（公告编号：2025-007、2025-010）

于 2025 年 3 月 20 日召开 2025 年第一次职工代表大会，审议通过《关于选举刘艳伟女士为公司第三届监事会职工代表监事》的议案，选任刘艳伟为公司职工代表监事相关公告已于 2025 年 3 月 21 日披露完成（公告编号：2025-008）

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	6
财务人员	2	2
技术人员	2	2
销售人员	2	2
员工总计	12	12

（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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	三、1	26,760.70	309,210.28
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	三、2	91,366.18	163,866.18
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	三、3	67,378.18	34,797.14
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	三、4	4,313.74	48,357.54
流动资产合计		189,818.80	556,231.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	三、5	360,718.86	375,302.58
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	三、6	206.04	671.64
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	三、7	584,329.34	584,329.34
其他非流动资产	三、8	169,000.00	169,000.00
非流动资产合计		1,114,254.24	1,129,303.56
资产总计		1,304,073.04	1,685,534.70
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	三、10	344,905.85	344,905.85
预收款项			
合同负债	三、9	19,433.26	19,433.26
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	三、11	204,271.09	219,216.59
应交税费	三、12	-36,583.68	1,254.88
其他应付款	三、13	211,613.14	451,613.14
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	三、14	694.21	694.21
流动负债合计		744,333.87	1,037,117.93
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		744,333.87	1,037,117.93
所有者权益：			
股本	三、15	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	三、16	194,143.50	194,143.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	三、17	207,480.20	207,480.20
一般风险准备			
未分配利润	三、18	-9,841,884.53	-9,753,206.93
归属于母公司所有者权益合计		559,739.17	648,416.77
少数股东权益			
所有者权益合计		559,739.17	648,416.77
负债和所有者权益总计		1,304,073.04	1,685,534.70

法定代表人：齐云峰 主管会计工作负责人：彭莎 会计机构负责人：彭莎

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		91,981.13	400,051.56
其中：营业收入	三、19	91,981.13	400,051.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		182,417.42	690,653.27

其中：营业成本	三、19	83,500.00	169,924.30
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	三、20	2,865.70	3,425.46
销售费用	三、21	1,319.69	66,503.68
管理费用	三、22	94,523.99	449,040.25
研发费用			
财务费用	三、23	208.04	1,759.58
其中：利息费用			1,332.07
利息收入		-24.59	343.99
加：其他收益	三、24	1,758.69	-3,931.36
投资收益（损失以“-”号填列）	三、25		-53,535.38
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	三、26		-48,739.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-88,677.60	-396,808.30
加：营业外收入	三、27		15,957.00
减：营业外支出		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-88,677.60	-380,851.30
减：所得税费用	三、28		-2,436.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-88,677.60	-378,414.31
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）		-88,677.60	-378,414.31
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）		-88,677.60	-378,414.31
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		- 88,677.60	-378,414.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-88,677.60	-378,414.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.04

法定代表人：齐云峰

主管会计工作负责人：彭莎

会计机构负责人：彭莎

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		170,000.00	609,258.03
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		1,758.69	
收到其他与经营活动有关的现金	三、29	61,394.59	59,773.17
经营活动现金流入小计		233,153.28	669,031.20
购买商品、接受劳务支付的现金		83,500.00	104,654.00
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		120,404.34	372,014.37
支付的各项税费		3,773.99	11,496.43
支付其他与经营活动有关的现金	三、29	67,924.53	200,732.67
经营活动现金流出小计		275,602.86	688,897.47
经营活动产生的现金流量净额		-42,449.58	-19,866.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		0.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	三、29	40,000.00	115,000.00
筹资活动现金流入小计		40,000.00	115,000.00
偿还债务支付的现金			232,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,332.07
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	三、29	280,000.00	
筹资活动现金流出小计		280,000.00	233,332.07
筹资活动产生的现金流量净额		-240,000.00	-118,332.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-282,449.58	-138,198.34
加：期初现金及现金等价物余额		309,210.28	524,103.10
六、期末现金及现金等价物余额		26,760.70	385,904.76

法定代表人：齐云峰

主管会计工作负责人：彭莎

会计机构负责人：彭莎

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	附注一、2
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

公司第二届董事会第十六次会议决议,公司以2024年8月31日为基准日出售太原市远大未来广告有限公司100%的股权给任海兵,交易对价0元,据公司战略发展规划,转让给自然人任海兵本次转让完成后,公司不再持有太原市远大未来广告有限公司的股份,其不再被纳入公司合并报表范围。

2024年10月10日公司召开第二届董事会第十六次会议决议拟将持有的联营企业,山西晋情游文化旅游产业发展有限公司40%的股权以人民币107,214.86元转让给自然人任海兵,本次转让完成后公司不再持有山西晋情游文化旅游产业发展有限公司的股份,其不再被纳入公司合并报表范围,内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《山西云智链网络科技有限公司出售资产暨关联交易的公告》《山西云智链网络科技有限公司出售资产暨关联交易的公告》(公告编号:2024-041)(公告编号:2024-042)。

（二）财务报表项目附注

山西树拍数字科技股份有限公司 2025 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

（1）企业注册地、组织形式和总部地址

山西树拍数字科技股份有限公司以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2015 年 10 月 22 日，并取得山西省太原市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。公司股票于 2019 年 7 月 23 日取得全国股转系统挂牌公开转让，证券代码为：873333。

2025 年 7 月 31 日，公司召开 2025 年第二次临时股东会会议，审议通过《关于拟变更公司名称、英文名称及证券简称并相应修订〈公司章程〉》的议案。完成变更公司名称的工商变更登记，并取得山西转型综合改革示范区管理委员会核发的《营业执照》。自 2025 年 8 月 7 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，变更前公司全称为“山西云智链网络科技股份有限公司”，变更后全称为“山西树拍数字科技股份有限公司”。变更前公司证券简称为“云智链”，变更后证券简称为“树拍科技”证券代码保持不变。本次全称变更不涉及公司所处行业发生变化，不涉及公司经营范围发生变化，变更后的公司名称与公司主营业务匹配。

社会信用代码：91140100MA0GR3P14K

注册地址：山西转型综合改革示范区学府产业园龙兴街 9 号 1 幢 11 层 15 号房间

法定代表人：齐云峰

注册资本：1,000.00 万元

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

营业期限：2015 年 10 月 22 日至无固定期限

（2）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属软件和信息技术服务业。

经营范围主要包括：广告业务；计算机信息技术服务；房产中介；房地产信息咨询；云平台服务、云基础设施服务、云软件服务；网络技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；企业营销策划；经济信息（不含投资与资产管理）咨询；市场调查；承办展览展示活动；软件开发、设计；基础软件服务；电脑动画设计。（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）

（3）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司全体董事会于 2025 年 8 月 26 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2025 年半年度无纳入合并范围的子公司和参股公司。

公司第二届董事会第十六次会议决议,公司以 2024 年 8 月 31 日为基准日出售太原市远大未来广告有限公司 100%的股权给任海兵,交易对价 0 元,据公司战略发展规划,转让给自然人任海兵本次转让完成后,公司不再持有太原市远大未来广告有限公司的股份,其不再被纳入公司合并报表范围。

2024 年 10 月 10 日公司召开第二届董事会第十六次会议决议拟将持有的联营企业,山西晋情游文化旅游产业发展有限公司 40%的股权以人民币 107,214.86 元转让给自然人任海兵,本次转让完成后公司不再持有山西晋情游文化旅游产业发展有限公司的股份,其不再被纳入公司合并报表范围,内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《山西云智链网络科技股份有限公司出售资产暨关联交易的公告》《山西云智链网络科技股份有限公司出售资产暨关联交易的公告》（公告编号：2024-041）（公告编号：2024-042）。

3、财务报表的编制基础

（1）本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。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。

（2）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

二、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注二、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：信用风险组合
- 应收账款组合 2：低风险组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：往来款
- 其他应收款组合 2：备用金
- 其他应收款组合 3：保证金

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为库存商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20.00-50.00	5.00	1.90-4.75
运输设备	5.00-8.00	5.00	11.88-19.00
电子及其他设备	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

16、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的相关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的相关规定进行处理，但相关职工薪资成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入

（1）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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司主要从事互联网广告服务、营销策划服务。

互联网广告服务：主要为客户提供互联网平台的广告推广服务。本公司与客户签订服务合同，服务合同约定服务内容、服务期限、结算方式、合同金额等相关内容，并约定提供广告服务最终以双方确认的服务报告为准，对已按照客户要求完成了广告投放且客户无异议，按照服务合同和服务报告所确定的金额确认当期收入。

营销策划服务：主要系房地产营销推广服务。在营销活动已开始，并取得房地产营销公司或房地产开发公司的确认凭证时确认收入。

23、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- （3）当能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

本公司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；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

26、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量做出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司不涉及会计估计变更。

29、税项

(1) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	6.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
文化建设事业费	广告发布收入和扣除广告发布直接成本后的余额	3.00
企业所得税	应纳税所得额	20.00

(2) 税收优惠及批文

根据《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关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号）自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，①对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。②对小微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%税率缴纳企业所得税；对应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%税率缴纳企业所得税。

根据《财政部关于延续实施文化事业建设费优惠政策的通知》（财税〔2025〕7 号）一、自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省（区、市）财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额 50%的幅度内减征。

三、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 6 月 30 日、“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”、“本期发生额”“本期金额”指“2025 年 1 月-6 月”，“上期”“上期发生额”“上期金额”指“2024 年 1 月-6 月”。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	12,119.32	13,787.51
银行存款	14,641.38	295,422.77
其他货币资金	-	-
合 计	26,760.70	309,210.28

2、应收账款

(1) 按账龄披露的应收账款

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	77,500.00	150,000.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	294,330.91	294,330.91
3 至 4 年	1,759,999.09	1,759,999.09
4 至 5 年	910,299.00	910,299.00
5 年以上	3,680,867.48	3,680,867.48
小计	6,722,996.48	6,795,496.48
减：坏账准备	6,631,630.30	6,631,630.30
合计	91,366.18	163,866.18

(2) 按种类披露的应收账款

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	594,520.00	8.84%	594,520.00	100%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,128,476.48	91.16%	6,037,110.30	98.51%	91,366.18
其中：信用风险组合	6,128,476.48	91.16%	6,037,110.30	98.51%	91,366.18
合 计	6,722,996.48	100%	6,631,630.3	98.64%	91,366.18

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	594,520.00	8.75%	594,520.00	100%	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	6,200,976.48	91.25%	6,037,110.30	97.36%	163,866.18
其中：信用风险组合	6,200,976.48	91.25%	6,037,110.30	97.36%	163,866.18
合 计	6,795,496.48	100.00%	6,631,630.30	97.59%	163,866.18

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
太原恒德隆房地产开发有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
太原恒泽房地产开发有限公司	41,800.00	41,800.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
太原市俊恒房地产开发有限公司	52,800.00	52,800.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
山西兰花康宇房地产开发有限公司	11,000.00	11,000.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
晋中恒威房地产开发有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
忻州恒大国信房地产开发有限公司	81,000.00	81,000.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
太原恒彬房地产开发有限公司	44,320.00	44,320.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
太原恒林房地产开发有限公司	161,800.00	161,800.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
太原恒大鸿博房地产开发有限公司	41,800.00	41,800.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
太原恒坪房地产开发有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	隶属恒大集团，已列入失信人
合 计	594,520.00	594,520.00	——	——

(4) 信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用信用分析组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年6月30日		
	应收账款	预期信用损失率(%)	坏账准备

1 年以内	77,500.00	30.00	45,000.00
1 至 2 年		—	—
2 至 3 年	294,330.91	80.00	235,464.73
3 至 4 年	1,759,999.09	100.00	1,759,999.09
4 至 5 年	910,299.00	100.00	910,299.00
5 年以上	3,086,347.48	100.00	3,086,347.48
合 计	6,128,476.48	——	6,037,110.30

续

	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	150,000.00	30.00	45,000.00
1 至 2 年		—	—
2 至 3 年	294,330.91	80.00	235,464.73
3 至 4 年	1,759,999.09	100.00	1,759,999.09
4 至 5 年	910,299.00	100.00	910,299.00
5 年以上	3,086,347.48	100.00	3,086,347.48
合 计	6,200,976.48	——	6,037,110.30

(5) 组合计本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			本期期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提的应收账款	594,520.00	—	—	—	594,520.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,037,110.30	—	—	—	6,037,110.30
合 计	6,631,630.30	—	—	—	6,631,630.30

(6) 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	2025 年 6 月 30 日	账龄	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
山西房车宝信息科技有限公司	6,795,496.48	3-4 年, 5 年以上	33.39%	6,795,496.48
太原贝壳房地产经纪有限公司	5,006,807.17	3-4 年, 4-5 年, 5 年以上	24.82%	5,006,807.17
上海好房网信息技术有限公司	1,703,508.31	3-4 年, 4-5 年	8.45%	1,703,508.31
山西天禾鼎盛房地产经纪有限公司	1,405,977.4	5 年以上	6.97%	1,405,977.4
山西北城文化传媒有限公司	815,989.00	3-4 年, 4-5 年	4.05%	815,989.00
合 计	15,727,778.36	——	77.98%	15,727,778.36

3、其他应收款

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	67,378.18	34,797.14
合 计	67,378.18	34,797.14

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	32,581.04	
1 至 2 年	42,246.43	42,246.43
2 至 3 年	2,000.00	2,000.00
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	1,200.00	1,200.00
5 年以上	164,216.90	164,216.90
小计	242,244.37	209,663.33
减：坏账准备	174,866.19	174,866.19
合计	67,378.18	34,797.14

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	239044.37	206,463.33
备用金	2,000.00	2,000.00
保证金	1,200.00	1,200.00
小计	242,244.37	209,663.33
减：坏账准备	174,866.19	174,866.19
合计	67,378.18	34,797.14

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	242,244.37	100.00	174,866.19	72.19	67,378.18
其中：信用风险组合	242,244.37	100.00	174,866.19	72.19	67,378.18
合 计	242,244.37	100.00	174,866.19	72.19	67,378.18
续：					
类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	209,663.33	100.00	174,866.19	83.40	34,797.14
其中：信用风险组合	209,663.33	100.00	174,866.19	83.40	34,797.14

合 计	209,663.33	100.00	174,866.19	83.40	34,797.14
-----	------------	--------	------------	-------	-----------

(4) 坏账准备计提情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额	174,866.19			174,866.19
年初其他应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	174,866.19			174,866.19

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025 年 6 月 30 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都旺小宝智慧商业管理有限公司	往来款	27,000.00	1-2 年	12.88	5,400.00
张泽奇	往来款	154,216.90	5 年以上	73.55	154,216.90
北京知行合一阳明教育研究院	往来款	5,000.00	1-2 年	2.38	1,000.00

临汾市尧都区唯美乐乐文化传播有限公司	往来款	10,000.00	5 年以上	4.77	10,000.00
太原市房地产估价师与房地产经纪人学会	往来款	3,800.00	1-2 年	1.81	760.00
合计		200,016.90	——	95.39	171,376.90

(6) 报告期内无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

4、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
留抵增值税	4313.74	—
待认证进项税	—	48,357.54
合 计	4313.74	48,357.54

5、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	360,718.86	375,302.58
固定资产清理		
合 计	360,718.86	375,302.58

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 2024 年 12 月 31 日	398,762.04	98,120.00	473,225.06	970,107.10
2. 本期增加金额				
(1) 购入				
3. 本期减少金额				

(1) 其他				
(2) 子公司转出				
4. 2025 年 6 月 30 日				
二、累计折旧				
1. 2024 年 12 月 31 日	71,664.08	73,501.50	449,638.95	594,804.52
2. 本期增加金额	9,237.33	4,308.03	1,038.36	14,583.72
(1) 计提	9,237.33	4,308.03	1,038.36	14,583.72
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 子公司转出				
4. 2025 年 6 月 30 日				
三、减值准备				
1. 2023 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2024 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2025 年 6 月 30 日账面价值	317,860.63	20,310.47	22,547.75	360,718.86
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	327,097.96	24,618.50	23,586.11	375,302.58

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面价值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
东瑞创意街 1 幢 21 层 2111 号	398,762.04	80,901.41		317,860.63	
合 计	398,762.04	80,901.41		317,860.63	

6、无形资产

项 目	软件使用权	著作权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	19,582.62	10,529.25	30,111.87
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
4、期末余额	19,582.62	10,529.25	30,111.87
二、累计摊销			
1、年初余额	19,582.62	9,857.61	29,440.23
2、本期增加金额		465.6	465.6
3、本期减少金额			
4、期末余额	19,582.62	10,323.21	29,905.83
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		206.04	206.04
2、年初账面价值		671.64	671.64

7、递延所得税资产

（1）递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	584,329.34	2,297,980.97	584,329.34	2,297,980.97
可抵扣税务亏损				
合 计	584,329.34	2,297,980.97	584,329.34	2,297,980.97

8、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
购房款	169,000.00	169,000.00

合 计	169,000.00	169,000.00
-----	------------	------------

说明：购房款 169,000.00 元为广告收入折抵的房屋首付款。

9、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	19,433.26	19,433.26
合计	19,433.26	19,433.26

10、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
广告服务费	344,905.85	344,905.85
合计	344,905.85	344,905.85

(1) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2025 年 6 月 30 日	账龄	占应付账款总额比例 (%)
太原市宏程辉建筑工程有限公司	28,411.00	五年以上	8.24
太原新影像文化传播有限公司	18,550.00	五年以上	5.38
北京焦点互动信息服务有限公司	262,343.11	2-3 年、3-4 年	76.06
山西博翔房地产商务有限公司五龙口分公司	8,000.00	五年以上	2.32
北京怡然居客科技发展有限公司	8,000.00	4-5 年	2.32
合计	325,304.11		94.32

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	219,216.59	106,912.88	121,858.38	204,271.09
二、离职后福利-设定提存计划				
合 计	219,216.59	106,912.88	121,858.38	204,271.09

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	86,591.22	93,217.22	109,123.31	70,685.13
职工福利				
社会保险费	-	11,482.13	11,482.13	-
其中：1. 医疗保险费	-	3,619.44	3,619.44	-
2. 工伤保险费		208.12	208.12	
工会经费和职工教育经费	132,625.37	2,213.53	1,252.94	133,585.96
合计	219,216.59	106,912.88	121,858.38	204,271.09

12、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
个人所得税	1303.77	1,195.53
未交增值税	-38,524.93	-
待认证进项税额	-283.02	-
印花税	15.8	59.35
房产税	901.17	-
城镇土地使用税	3.53	-
合计	-36,583.68	1,254.88

13、其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	211,613.14	451,613.14
合 计	211,613.14	451,613.14

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	211,613.14	451,613.14
保证金		
合 计	211,613.14	451,613.14

(2) 按应付对象归集期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	2025 年 6 月 30 日	账龄	占其他应付账款总额得比例 (%)
任海兵	往来款	40,000.00	1 年以内、1-2 年、3-4 年	18.9
太原市大涵广告有限公司	往来款	117,669.14	3-4 年	55.61
平遥县在别处客栈	往来款	26,044.00	3-4 年	12.31
山西晋情游文化旅游产业发展有限公司	往来款	27,900.00	3-4 年	13.18
合计		211,613.14		100.00

14、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	694.21	694.21
合 计	694.21	694.21

15、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

16、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	194,143.50			194,143.50
合 计	194,143.50			194,143.50

17、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	207,480.20			207,480.20
合 计	207,480.20			207,480.20

18、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-9,753,206.93	-8,451,587.7
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,73,206.93	-8,451,587.7
加：本期归属于母公司股东的净利润	-88,677.60	-1,301,619.23
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		
股利分配转股本		
期末未分配利润	-9,841,884.53	-9,753,206.93

19、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,981.13	83,500.00	400,051.56	164,256.22
其中：营销策划服务	18,867.92		265,193.06	120,745.22
互联网广告	73,113.21	83,500.00	106,556.61	43,511.00
传统媒体广告			28,301.89	
合计	91,981.13	83,500.00	400,051.56	164,256.22

20、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	0	622.35
教育费附加	0	226.9
地方教育附加	0	151.27
印花税	13.80	59.76
房产税	1,802.34	795.70
城镇土地使用税	7.06	39.48
其他税金	1042.50	1530.00
合计	2,865.70	3,425.46

21、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,043.83	52,446.89
社保费		11,650.62
活动费		
交通费		440.35
业务招待费		1,300.00
邮寄费	125.5	307.00

办公费		
折旧费	150.36	358.82
差旅费		
房屋租赁及附属费		
通讯费		
合计	1,319.69	66,503.68

22、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	93,217.22	249,289.61
社保费		46,241.92
规费		5,217.40
中介服务费		116,753.77
其他	-29,156.47	1,455.14
车辆费		960.38
折旧及摊销	14,898.96	22,664.56
业务招待费		2,028.00
办公费	11,754.76	2,277.63
房屋租赁及附属费	3,809.52	
交通费		165.35
差旅费		1,988.49
合计	94,523.99	449,040.25

23、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		1,332.07
减：利息收入	24.59	343.99
手续费及其他	232.63	771.50

合 计	208.04	1,759.58
-----	--------	----------

注：其中利息支出全部为租赁产生的利息费用。

24、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
综合改革示范区管理委员会补贴			
工会经费补贴			
稳岗补贴			
其他	1,758.69	-3,959.54	与收益相关
个税手续费返还		28.18	与收益相关
合计	1,758.69	-3,931.36	——

25、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-53,535.38
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计		-53,535.38

26、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账准备		48,739.85
合计		48,739.85

27、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
其他		15,957.00	
合 计		15,957.00	

28、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		-2,436.99
合 计		-2,436.99

29、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	24.59	343.99
政府补助		
往来款及其他	61,370.00	59,429.18
合 计	61,394.59	59,773.17

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	57,566.4	34,373.67
往来款及其他	10,358.13	166,359.00
合 计	67,924.53	200,732.67

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方资金拆借	40,000.00	115,000.00
合 计	40,000.00	115,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方资金归还	280,000.00	
合 计	280,000.00	

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-88,677.60	-378,414.31
加：资产减值损失		
信用减值损失		48,739.85
固定资产折旧	14,583.72	23,193.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	465.6	698.64
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）	0.00	1,332.07
投资损失（收益以“－”号填列）		53,535.38
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-2,436.99
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）	39918.96	7,210.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,740.26	226,275.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-42,449.58	-19,866.27
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	26,760.70	385,904.76
减：现金的期初余额	309,210.28	524,103.10

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	-282,449.58	-138,198.34

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上期余额
一、现金	26,760.70	385,904.76
其中：库存现金	12,119.32	23,918.43
可随时用于支付的银行存款	14,641.38	361,986.33
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	26,760.70	385,904.76

四、合并范围的变更

(1) 合并范围发生变更

2025 年上半年子公司和参股公司，较上期减少一家子公司和一家参股公司，具体情况如下：

公司第二届董事会第十六次会议决议,公司以 2024 年 8 月 31 日为基准日出售太原市远大未来广告有限公司 100%的股权给任海兵，交易对价 0 元,据公司战略发展规划，转让给自然人任海兵本次转让完成后，公司不再持有太原市远大未来广告有限公司的股份，其不再被纳入公司合并报表范围。

2024 年 10 月 10 日公司召开第二届董事会第十六次会议决议拟将持有的联营企业,山西晋情游文化旅游产业发展有限公司 40%的股权以人民币 107,214.86 元转让给自然人任海兵，本次转让完成后公司不再持有山西晋情游文化旅游产业发展有限公司的股份，其不再被纳入公司合并报表范围,内容详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《山西云智链网络科技有限公司出售资产暨关联交易的公告》《山西云智链网络科技有限公司出售资产暨关联交易的公告》（公告编号：2024-041）（公告编号：2024-042）。

(2) 同一控制下企业合并

无

五、在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

无

(2) 在联营企业中的权益

无

六、关联方及关联交易

(1) 本企业的控股股东情况

本公司的控股股东为湖南云享来科技合伙企业（有限合伙）

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例	控股股东对本企业的表决权比例
湖南云享来科技合伙企业（有限合伙）	湖南省娄底市娄星区乐坪街道长青中街石马路交接处(鹏泰国际)0008 幢 15 楼 A1522	现代服务	200 万人民币	55%	55%

(2) 本企业的子公司情况

本企业本期无子公司。

(3) 本企业合营和联营企业情况

本企业本期无重要的合营或联营企业。

(4) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南云享来科技合伙企业（有限合伙）	树拍科技控股股东持股 99.55%
湖南云梦联科文游科技发展有限公司	董事长齐云峰持股 95%，担任执行董事
湖南风之旅贸易有限公司	董事，董事长齐云峰持股 87.25%，担任执行董事。
任海兵	公司持股 5%以上的股东
山西晋情游文化旅游产业发展有限公司	公司股东任海兵控股企业

(5) 关联方交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易
无。

关联租赁情况
无。

(6) 拆入资金

关联方	期末金额	本期增加	本期减少	期初金额
拆入				
任海兵	40,000.00	40,000.00	270,000.00	270,000.00
山西晋情游文化旅游产业发展有限公司	27,900.00		10,000.00	37,900.00
合计	67,900.00	40,000.00	280,000.00	307,900.00

关联交易金额未达到审议标准，无需事前审批。

(7) 关联方应收、应付款项

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	任海兵	40,000.00	270,000.00
其他应付款	山西晋情游文化旅游产业发展有限公司	27,900.00	37,900.00

七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(1) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标,本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险,设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序,以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统,以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

八、承诺及或有事项

(1) 重大承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(2) 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(3) 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

(4) 其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

九、补充资料

(1) 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	1,758.69	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
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	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
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	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	1,758.69	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	1,758.69	

(2) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.68	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.97	-0.01	-0.01

山西树拍数字科技股份有限公司

二零二五年八月二十六日

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
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	1,758.69
政府补助	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00
非经常性损益合计	1,758.69
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,758.69

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