



众益传媒

NEEQ: 831882

湖南众益文化传媒股份有限公司

HUNAN ZHONGYI MEDIA CO.,LTD



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、公司负责人文高永权、主管会计工作负责人文高永权及会计机构负责人（会计主管人员）汤建保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	116

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、众益传媒	指	湖南众益文化传媒股份有限公司
股东会	指	湖南众益文化传媒股份有限公司股东会
董事会	指	湖南众益文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	湖南众益文化传媒股份有限公司监事会
三会	指	湖南众益文化传媒股份有限公司股东会、董事会、监事会
公司章程	指	现行《湖南众益文化传媒股份有限公司章程》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
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》
元（万元）	指	人民币元（万元）
报告期、本期、本年度	指	2025 年度（2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日）
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师、会计师事务所	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
众益（海南）	指	众益（海南）文化传媒有限公司
楼友汇	指	湖南楼友汇网络科技有限公司
快乐岛	指	湖南快乐岛体育有限公司
滑客科技	指	湖南滑客网络科技有限公司
众益纤云	指	湖南众益纤云网络科技有限公司
高尔夫俱乐部	指	长沙市快乐岛青少年高尔夫俱乐部
海南快乐岛	指	海南省快乐岛体育文化有限公司
众益道合	指	湖南众益道合投资管理有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南众益文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	HUNAN ZHONGYI MEDIA CO.,LTD		
	ZYCM		
法定代表人	文高永权	成立时间	2007年10月17日
控股股东	控股股东为（文高永权）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（文高永权），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（代码：L）-商务服务业（代码：L72）-广告业（代码：L724）-其他广告服务（代码：7259）		
主要产品与服务项目	核心商圈、机场、高铁等户外地标性媒体广告投放、楼宇媒体、互联网媒体、品牌策划服务、体育培训等业务。		
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	众益传媒	证券代码	831882
挂牌时间	2015年1月30日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	80,660,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号3楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	文高永权	联系地址	湖南省长沙市潇湘南路一段208号柏宁地王广场南栋六楼
电话	0731-85564450	电子邮箱	zycm831882@163.com
传真	0731-84486611		
公司办公地址	湖南省长沙市潇湘南路一段208号柏宁地王广场南栋六楼	邮政编码	410006
公司网址	www.zycm100.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	91430100666342525Q		
注册地址	湖南省长沙市芙蓉区五一大道亚大时代广场2201室		
注册资本（元）	80,660,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司业务主要分为传媒及青少年体育培训业务，传媒业务主要根据客户需求，为客户提供品牌创意、策划、精准营销、广告投放等为一体的整体解决方案。公司紧紧围绕“中国地标媒体领导品牌”及“中国最具影响力的体育平台”为产业发展战略目标，专注于传媒及青少年体育培训领域，致力于打造“传媒+体育”的大户外生态圈。

1、 传媒业务

公司秉承“大户外才有大品牌”的媒体资源建设理念，以辐射城市主干道的一类道路、一类路口、无干扰直接视觉冲击的一类环境、高清优质的一类大屏、一类品牌展现的“五个一”为优质资源的建设标准，始终以打造“中国地标媒体领导品牌”为战略，深入扩大传播渠道，提高市场占有率，公司不断加大优质资源的拓展力度，在湖南、海口核心商圈投资布局了LED大屏资源。另外，为进一步加强公司媒体资源的密度、广度，实现户外与楼宇媒体的有效联动，公司在湖南省内高端写字楼、星级酒店、高端消费场所等点位进行了楼宇媒体机的覆盖，可根据客户需求实现分区域、分商圈、分类型、分时段进行精准投放，帮助客户提升品牌知名度。同时，公司子公司众益纤云也通过整合微信、抖音等互联网优质媒体资源，依托大数据分析，为客户量身打造多维、创意、科学的数据化传播营销服务，为客户提供多领域、多样化、跨地域联动的品牌赋能资源。

公司的客户分为直接企业客户、广告代理公司等，主要以签订服务合同，按照服务内容和履行步骤进行阶段回款，为与客户建立深度的合作关系，公司已与部分长期稳定的优质客户及有潜力的细分行业客户达成了深度的股权、业务维度的战略合作关系，客户涉及酒类、消费品等领域。公司凭借优质媒介资源及优质服务及对市场的多年经验积累，以创意、策划、精准营销、广告投放等业务为实现形式，实现公司的收入及盈利。

公司始终以技术创新为基础，一直致力于利用数字科技能力打造数字化场景的营销生态。通过自主研发智能化软硬件产品，已实现线上广告交易、LED/LCD广告屏素材敏感内容自动审核，自由布局、定时定次内容分发，远程查看设备运营数据、播放数据、运维数据等；能够实现楼宇广告、户外广告屏、三面翻播放内容实时远程监播等服务。

2、 青少年体育培训业务

公司控股子公司湖南快乐岛体育有限公司（以下简称“快乐岛体育”）一直致力于3-15岁青少年体育教育，主要为用户提供高尔夫运动体验教育基地、体育赛事、运动进校园、户外训练营等多元化校内校外培训教育服务。校内服务主要与长沙市内的优质中小学合作，通过入驻学校的方式，为学生提供相关培训服务，校外服务主要通过公司自营的校外场馆，为青少年提供相关服务。

快乐岛体育凭借自身努力，成为长沙市政府“高尔夫进校园项目”唯一合作企业，并与一批优质公立、私立中小学建立了长期、深度的合作关系。

公司主要采取直销的销售模式，通过直接对接客户，与客户建立长期、深度的合作关系实现销售，通过为青少年提供高尔夫教育培训服务课程及服务实现公司的收入及盈利。

报告期内，公司盈利模式未发生变化。

(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	23,584,080.37	28,447,712.47	-17.10%
毛利率%	31.46%	9.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-26,705,056.53	-31,636,176.64	15.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-32,131,065.64	-31,476,676.19	-2.08%
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）	-105.41%	-58.04%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-126.83%	-57.75%	-
基本每股收益	-0.33	-0.39	15.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	63,654,814.78	111,459,846.17	-42.89%
负债总计	59,479,463.37	81,789,346.88	-27.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,601,378.83	38,687,035.36	-72.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.48	-72.60%
资产负债率%（母公司）	68.33%	34.42%	-
资产负债率%（合并）	93.44%	73.38%	-
流动比率	0.49	0.64	-
利息保障倍数	-	-	-
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	2,386,736.26	5,998,664.16	-60.21%
应收账款周转率	0.35	0.23	-
存货周转率	39.23	432.80	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-42.89%	-24.07%	-
营业收入增长率%	-17.10%	-34.28%	-
净利润增长率%	27.14%	-83.36%	-

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	1,510,528.29	2.37%	1,562,211.33	1.40%	-3.31%
应收票据	0.00	0.00%	100,000.00	0.09%	-100.00%
应收账款	10,133,187.94	15.92%	20,742,278.18	18.61%	-51.15%
存货	803,959.00	1.26%	20,160.00	0.02%	3,887.89%
固定资产	25,600,184.96	40.22%	31,070,293.35	27.88%	-17.61%
在建工程	136,840.00	0.21%	347,240.00	0.31%	-60.59%
无形资产	0.00	0.00%	928,922.01	0.83%	-100.00%
短期借款	20,975,640.20	32.95%	21,755,193.44	19.52%	-3.58%
长期借款	1,118,181.96	1.76%	1,281,818.28	1.15%	-12.77%
其他流动资产	8,810,010.81	13.84%	9,017,337.72	8.09%	-2.30%
其他应收款	3,023,148.58	4.75%	1,237,547.85	1.11%	144.29%
使用权资产	7,831,953.08	12.30%	24,585,248.54	22.06%	-68.14%
其他非流动资产	4,070,000.00	6.39%	6,697,149.15	6.01%	-39.23%
应付账款	16,884,618.77	26.53%	16,109,663.86	14.45%	4.81%
租赁负债	6,860,503.07	10.78%	26,918,345.44	24.15%	-74.51%
资产合计	63,654,814.78	100.00%	111,459,846.17	100.00%	-42.89%

项目重大变动原因

- 1、应收票据较上年同期减少了 100%，主要是由于此前收到的票据兑付后未收到新的票据。
- 2、应收账款较上年同期减少了 1060.91 万元，下降了 51.15%，主要是由于本年度新增应收账款减少以及收回以前年度的应收账款所致。
- 3、存货较上年同期增加了 78.38 万元，增长了 3887.89%，主要是由于子公司湖南紫露家文化传播有限公司委托印刷的书籍计入存货增加了 78.39 万元所致。
- 4、固定资产较上年同期减少了 547.01 万元，下降了 17.61%，主要是由于正常计提固定资产折旧所致。
- 5、在建工程较上年同期减少了 21.04 万元，下降了 60.59%，主要是由于使用权资产停止租赁而将 11.20 万元在建项目转入营业外支出以及 9.80 万元转入长期待摊费用所致。
- 6、无形资产较上年同期减少了 100%，主要是由于正常计提无形资产摊销所致。
- 7、长期借款较上年同期减少了 16.36 万元，下降了 12.77%，主要是由于按照贷款的还款计划偿还了本息所致。
- 8、其他应收款较上年同期增加了 178.56 万元，增长了 144.29%，主要是由于公司此前计划以广告款置换五矿广场和株洲中核云峰房产分别支付了 184.80 万元和 46.1 万元，为了保障公司现金流解除置换而应收回的资金转入其他应收款所致。
- 9、使用权资产和租赁负债较上年同期分别减少了 1675.33 万元和 2005.78 万元，下降了 68.14%和 74.51%，主要是由于此前租赁的洋湖水街场馆合同解约，停止了相关资产和负债的确认。
- 10、其他非流动资产较上年同期减少了 262.71 万元，下降了 39.23%，主要是由于预付的长期资产款减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	23,584,080.37	-	28,447,712.47	-	-17.10%
营业成本	16,165,115.60	68.54%	25,679,132.48	90.27%	-37.05%
毛利率%	31.46%	-	9.73%	-	-
销售费用	6,649,068.47	28.19%	7,922,363.47	27.85%	-16.07%
管理费用	11,376,837.67	48.24%	13,128,400.99	46.15%	-13.34%
研发费用	0.00	0.00%	2,643,623.98	9.29%	-100.00%
财务费用	1,374,394.02	5.83%	2,354,920.47	8.28%	-41.64%
信用减值损失	-8,320,020.03	-35.28%	-9,940,340.64	-34.94%	-16.30%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	314,234.48	1.33%	391,654.40	1.38%	-19.77%
资产处置收益	7,591,790.64	32.19%	-14,060.75	-0.05%	54,092.79%
营业利润	-12,963,455.02	-54.97%	-33,555,670.28	-117.96%	-61.37%
营业外收入	100,912.19	0.43%	7,447.86	0.03%	1,254.92%
营业外支出	824,356.98	3.50%	545,697.54	1.92%	51.06%
净利润	-24,114,547.88	-102.25%	-33,097,640.20	-116.35%	-27.14%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期减少了 486.36 万元，下降了 17.10%，主要是由于广告业务收入下降了 408.20 万元和高尔夫青训业务下降了 76.41 万元所致。
- 2、营业成本较上年同期减少了 951.40 万元，下降了 37.05%，主要是由于公司加强了成本控制力度以及和广告点位出租房达成了减租、降租协议所致。
- 3、销售费用和管理费用较上年同期分别减少了 127.33 万元和 175.16 万元，下降比例分别为 16.07%和 13.34%，主要是由于公司优化了费用支出，减少了运营负担。
- 4、研发费用较上年同期下降了 100%，主要是由于公司没有新的研发项目立项，因此没有投入新的研发费用。
- 5、财务费用较上年同期减少了 98.05 万元，下降了 41.64%，主要是由于解除了部分租赁合同，融资租赁费用下降所致。
- 6、信用减值损失较上年同期降低了 162.03 万元，下降了 16.30%，主要是由于坏账损失减少所致。
- 7、其他收益较上年同期降低了 7.74 万元，下降了 19.77%，主要是由于与收益相关的政府补助和增值税减免减少所致。
- 8、资产处置收益较上年同期增加了 760.59 万元，主要是由于解除租赁合同后产生的使用权资产处置收益所致。
- 9、营业外收入较上年同期增加了 9.35 万元，主要是由于部分应支付的款项无需再支付所致。
- 10、营业外支出较上年同期增加了 27.87 万元，增长了 51.06%，主要是由于较上年对外捐赠减少了 53.00 万元、非流动资产毁损报废损失增加了 13.72 万元、税收滞纳金增加了 8.36 万元、其他增加了

58.78 万元。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	23,584,080.37	28,430,281.27	-17.10%
其他业务收入	0.00	17,431.20	-100.00%
主营业务成本	16,165,115.60	25,643,187.32	-37.05%
其他业务成本	000	35,945.16	-100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
广告服务	18,054,517.68	13,514,394.57	25.15%	-18.44%	-32.89%	16.12%
青训业务及其他	5,529,562.69	2,650,721.03	52.06%	-12.14%	-51.84%	39.52%
合计	23,584,080.37	16,165,115.60	31.46%	-17.05%	-36.96%	21.65%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
湖南	22,677,521.89	14,998,189.62	33.86%	-15.79%	-35.87%	20.71%
海南	906,558.48	1,166,925.98	-28.72%	-39.58%	-48.28%	21.63%
小计	23,584,080.37	16,165,115.60	31.46%	-17.05%	-36.96%	21.65%

收入构成变动的原因

- 1、本年度公司收入较上年同期减少了 486.36 万元，下降比例为 17.10%，主要是由于户外广告市场尚未回暖，客户投放需求及单价大幅下降，因此导致公司收入水平下降。
- 2、按地区分类分析，本年度湖南地区营业收入较上年同期减少了 425.22 万元，海南地区营业收入减少了 59.40 万元，下降比例分别为 15.79%、39.58%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖南新财智文化传媒股份有限公司	3,500,000.00	14.00%	否
2	湖南皇爷实业有限公司	2,050,760.00	8.20%	否

3	迅达科技集团股份有限公司	1,800,000.00	7.20%	否
4	湖南绿叶水果有限公司	1,800,000.00	7.20%	否
5	宁波方太营销有限公司	1,700,809.14	6.80%	否
合计		10,851,569.14	43.40%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖南鑫盛实业有限公司物业管理分公司	900,000.00	5.25%	否
2	湖南新财智文化传媒股份有限公司	800,000.00	4.67%	否
3	湖南岳麓书社有限责任公司	784,000.00	4.58%	否
4	湖南凯德商用置业有限公司	777,760.34	4.54%	否
5	湖南客卿文化传媒有限公司	488,000.00	2.85%	否
合计		3,749,760.34	21.89%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,386,736.26	5,998,664.16	-60.21%
投资活动产生的现金流量净额	3,303.56	-1,289,615.82	100.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,447,621.48	-4,889,375.00	49.94%

现金流量分析

- 1、报告期内，公司销售商品、提供劳务收到的现金减少了 834.37 万元、收到的税费返还增加了 18.63 万元，收到其他与经营活动有关的现金减少了 33.71 万元，致使经营活动现金流入减少了 849.45 万元；购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期减少了 315.94 万元、支付其他与经营活动有关的现金增加了 122.62 万元、支付给职工以及为职工支付的现金减少了 219.90 万元、支付的各项税费减少了 75.03 万元，致使经营活动现金流出减少了 488.26 万元。综上，公司经营活动产生的现金流量净额为 238.67 万元，较去年同期减少了 361.19 万元，降低幅度为 60.21%。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为 3.30 万元，较去年同期少流出 129.29 万元，主要是由于公司在报告期内未对外进行投资和购建资产等所致。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-244.76 万元，较去年同期减少筹资活动净流出 244.18 万元，主要是公司在报告期内取得借款收到的现金减少了 30.21 万元，吸收投资收到的现金减少了 49.00 万元，收到其他与筹资活动有关的现金增加了 343.00 万元，同时归还银行借款支付的现金、偿付利息支付的现金及支付使用权资产租赁费等增加了筹资活动现金流出 19.62 万元所致。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
众益（海南）	控股子公司	广告业	15,000,000.00	5,412,431.77	71,215.07	906,558.48	-5,443,026.62
快乐岛	控股子公司	青少年体育培训、赛事服务	21,051,500.00	2,533,776.59	-17,367,253.67	4,123,404.60	5,954,209.86
楼友汇	控股子公司	以楼汇友、以楼汇商	10,000,000.00	14,223.66	-1,644,686.13	-	-45,161.47
滑梯科技	控股子公司	软件开发、技术服务	10,000,000.00	14,466.97	-22,299.14	-	-386,185.66
众益纤云	控股子公司	新媒体开发与经营	2,000,000.00	348,108.25	18,326.95	255,188.67	-380,016.48
众益道合	控股子公司	股权投资、中介咨询等服务	20,000,000.00	300,000.00	299,410.00	-	-
海南快乐岛	控股子公司	体育用品及体育文化	10,000,000.00	480.97	-5,819.03	-	0.33
湖南紫露家文化传播有限公司	控股子公司	出版物互联网销售	2,000,000.00	1,054,197.19	964,195.47	154,455.45	74,699.46
长沙市快乐岛青少年高尔夫俱乐部	控股子公司	高尔夫、高尔夫用品	30,000.00	161,976.28	36,444.29	947,193.21	-16,010.63

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖南集创宝科技集团有限公司	参股公司主要为中小微企业提供从场地租赁、办公家具用具租赁、财税服务等一站式外包服务，因此该参股公司一方面可将公司广告等业务植入客户服务范围中，另一方面可为公司带来客户流量。	一方面为公司业务引流，另一方面分享参股公司发展的红利。
湖南年章企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	参股公司主要从事酒类产品的营销活动，是公司围绕主业，对消费领域酒水行业进行的前瞻性布局，与初创企业深度合作，共谋发展，相互赋能，以期未来实现公司业务及资本回报的双丰收。	一方面为公司业务引流，另一方面分享参股公司发展的红利。
温州安宝乐企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	参股公司主要从事止滑鞋产品研发、生产及营销活动。本次参股，有利于发掘各方优势与资源，拓展双方渠道，实现未来公司在消费领域的业务布局。	一方面为公司业务引流，另一方面分享参股公司发展的红利。

（二） 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东不当控制风险	报告期内,公司控股股东文高永权对公司具有绝对控制权,文高永权担任公司法定代表人、董事长、总经理、董事会秘书、财务负责人,对公司经营决策可施予重大影响。存在通过行使表决权或利用掌握公司的经营权,对公司的经营决策、投资方向、资产使用、人事安排等进行不当控制从而损害本公司及未来其他小股东利益的风险。针对以上风险,公司采取以下策略防范:完善公司的法人治理结构,加强公司各项制度的建设。
应收款项回款的风险	截止报告期末,公司应收账款账面余额 1013.32 万元,因客户行业周期、资信状况等影响,将对公司的应收账款回收产生较

	<p>大的不利影响。针对以上风险，公司将采取以下策略防范：1) 从谈判环节优化新签合同收款条件；2) 对现有应收账款加强催收力度；3) 尝试客户进行“用资偿债”，加快应收账款回收。</p>
<p>核心技术人员流失的风险</p>	<p>公司作为高新技术企业，拥有稳定、高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。针对以上风险，公司采取以下策略防范：1) 持续培育新人，建立人才梯队培养计划；2) 持续引进技术人员，加强公司的技术力量；3) 强化团队服务。</p>
<p>偿债能力的风险</p>	<p>公司资产负债率高达 93.44%，流动比率仅 0.49，长短期偿债能力偏弱。若持续未能有效创收，存在资不抵债的风险。对此，公司将通过积极创收、控制成本、优化债务结构等措施加以应对，努力降低资产负债率，保障持续经营能力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险减少了税收优惠政策变化的风险，新增了偿债能力的风险。</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	420,000.00	0

销售产品、商品，提供劳务	2,050,000.00	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
接受担保	38,000,000	19,479,089.78
接受财务资助	0	3,430,000.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

为满足生产经营及业务发展的需要，2026年度，经第四届董事会第三次会议审议并通过了《关于公司2025年度向银行申请授信额度的议案》，公司拟向银行申请总额不超过3800万元的综合授信，公司实际控制人文高永权及配偶谢云飞为上述综合授信提供了连带责任担保。上述担保有利于公司经营及业务发展，不会对公司产生不利影响。关联方文高永权夫妻为公司无偿提供担保，关联方王交英无偿为公司提供财务资助，为公司纯受益行为，免于按照关联交易审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他	2015年1月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年1月30日		挂牌	其他承诺（关联交易）	关联交易将严格按照国家现行法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等有关规定履行必要程序。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年9月23日		发行	资金占用承诺	承诺人签署《关于避免资金占用的承诺函》，承诺不以任何形式非经营性占用、借用公司及子公司的资金、资产及其他权益。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	5,898.62	0.01%	司法冻结、账户功能受限
房产	固定资产	抵押	18,196,391.54	28.59%	借款抵押
总计	-	-	18,202,290.16	28.60%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司向银行申请项目贷款及资产抵押是为了满足公司实际经营发展需求，为公司日常运营的资金需要提供保障，有利于公司持续稳定经营和未来发展，对公司日常经营活动产生积极影响，符合公司及全体股东的利益。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	36,614,300	45.39%	0	36,614,300	45.39%
	其中：控股股东、实际控制人	13,330,200	16.53%	0	13,330,200	16.53%
	董事、监事、高管	375,000	0.46%	0	375,000	0.46%
	核心员工			0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	44,045,700	54.61%	0	44,045,700	54.61%
	其中：控股股东、实际控制人	39,990,300	49.58%	0	39,990,300	49.58%
	董事、监事、高管	1,125,000	1.39%	0	1,125,000	1.39%
	核心员工					
总股本		80,660,000	-	0	80,660,000	-
普通股股东人数		66				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	文高永权	53,320,500	0	53,320,500	66.11%	39,990,300	13,330,200	0	0
2	湖南道商信息咨询	7,548,000	0	7,548,000	9.36%	0	7,548,000	0	0

	企业 (有限 合伙)								
3	湖南 宇宙 投资 咨询 企业 (有限 合伙)	4,395,600	0	4,395,600	5.45%	0	4,395,600	0	0
4	文爱 粮	1,877,908	1,880,919	3,758,827	4.7%	0	3,758,827	0	0
5	刘细 英	2,548,000	0	2,548,000	3.16%	0	2,548,000	0	0
6	王交 英	1,500,000	0	1,500,000	1.86%	1,125,000	375,000	0	0
7	李萍	1,210,000	0	1,210,000	1.50%	0	1,210,000	0	0
8	仁和 智本 有限 公司	1,200,000	0	1,200,000	1.49%	0	1,200,000	0	0
9	张凯	974,300	0	974,300	1.21%	0	974,300	0	0
10	湖南 轻盐 创业 投资 管理 有限 公司	816,000	0	816,000	1.01%	0	816,000	0	0
	合计	75,390,308	1,880,919	77,271,227	95.85%	41,115,300	36,155,927	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、刘细英系文高永权岳母；
- 2、文高永权系湖南宇宙投资咨询企业（有限合伙）与湖南志道商务信息咨询企业（有限合伙）的普通合伙人及执行事务合伙人；
- 3、王交英系湖南宇宙投资咨询企业（有限合伙）的有限合伙人,为文高永权妻弟之妻。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

公司实际控制人、控股股东为文高永权，本报告期未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
文高永权	董事长、总经理、董事会秘书、财务负责人	男	1976年7月	2025年10月15日	2028年10月14日	53,320,500	0	53,320,500	66.11%
刘向前	董事副总经理	男	1984年1月	2025年10月15日	2028年10月14日	0	0	0	0%
李哲学	董事	男	1985年9月	2025年10月15日	2028年10月14日	0	0	0	0%
冯芬芬	董事	女	1983年9月	2025年10月15日	2028年10月14日	0	0	0	0%
刘德云	监事会主席	男	1972年4月	2025年10月15日	2028年10月14日	0	0	0	0%
叶强	职工监事	男	1985年9月	2025年10月15日	2028年10月14日	0	0	0	0%
王交英	监事	女	1985年3月	2025年10月15日	2028年10月14日	1,500,000	0	1,500,000	1.86%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

文高永权系公司控股股东、实际控制人，监事王交英为文高永权妻弟之妻，除此之外董事、监事、高级管理人员中，相互之间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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
曾小明	董事	离任	无	个人原因
宁立冬	董事	离任	无	董事会换届
谢莲花	董事	离任	无	董事会换届
李哲学	无	新任	董事	董事会换届
冯芬芬	无	新任	董事	董事会换届

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

李哲学简历：男，中国国籍，湖南岳阳人，1985年9月出生，无境外永久居留权，2007年毕业于湖南师范学院新闻学专业，本科学历。2007年6月-2008年10月在长沙群翔电器有限公司担任销售代表等职务，2008年11月-2009年11月在长沙百基银文化传播公司担任区域经理职务。2009年12月加入湖南众益文化传媒股份有限公司，担任开发专员职务。现任公司营销中心负责人。

冯芬芬简历：女，1983年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2006年毕业于湖南怀化学院，本科学历，学士学位。北京大学EMBA。2006年11月至2009年9月，就职于北京一正启源科技发展有限公司，任职董事长助理岗位。2009年12月加入湖南众益文化传媒股份有限公司，2009年12月至今，先后担任董事长助理、监事会主席、电商中心总经理、新媒体部负责人、营销中心大客户总监。现任公司营销负责人。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	20	17	25	12
财务人员	10	0	3	7
技术人员	24	0	12	12
销售人员	15	5	9	11
市场开发人员	9	0	5	4
平台运营人员	25	12	27	10
员工总计	103	34	81	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	33	23
专科	55	29
专科以下	14	3
员工总计	103	56

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司根据经营和管理的需要，制定人员招聘及培训计划，并通过多种渠道寻求优秀的培训资源，引进了专业的咨询、培训机构定期对公司内部管理层及员工进行培训，以董事长为首的管理层，自我践行，根据自身需求，积极参加各类专业性培训，并鼓励公司员工积极参加各类线上专业培训、线下讲座等，保证员工具备工作所需素养和技能，有效地提高了员工的整体素质和企业的经营管理水平，提高公司的综合竞争力。公司暂无离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司治理机制健全，已经依法建立健全股东会、董事会、监事会制度，同时，公司制定了《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《管理层绩效考核办法》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《内部审计制度》、《分子公司管理制度》、《信息披露管理制度》等内部管理制度，并根据最新要求，对部分内控管理制度进行了适时修订。

报告期内，公司严格按照各项制度规范运作，公司三会的召集、召开、表决程序等符合有关法律法规的相关要求，公司的重大决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司董事、监事、高级管理人员能够恪尽职守，忠实履行义务，未出现违法违规现象。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会在《公司法》、《公司章程》和股东会赋予的职权范围内依法并积极行使监督权，建立了《监事会议事规则》，公司监事会由3名监事组成，其中1名为职工代表监事。监事认真履行职责，本着对股东负责的态度，对公司重大事项、财务状况以及公司董事、总经理的履职情况合法、合规性

进行有效监督，维护公司和全体股东的利益，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《证券法》和《公司章程》及其他法律法规和规章制度的要求规范运作，与控股股东控制的其他企业在业务、资产、人员、财务和机构等方面相互独立，具有完整的资产、研发、销售和管理体系，公司具有直接面向市场独立持续经营的能力。

1、资产完整

公司已具备与经营有关的业务体系及主要相关资产，公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东单位共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权。

2、人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东会作出人事任免决定的情况。

3、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系。公司依法独立纳税，公司已开立了独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。作为独立纳税人，本公司独立办理税务登记，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与股东单位混合纳税的现象。

4、机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度。本公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营的情况。

5、业务独立

公司具有独立实施服务和销售业务体系，公司拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用的人财物等生产要素，能顺利组织和实施经营活动。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的内部管理制度都是根据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合自身实际情况，制定会计核算的具体制度和流程，并按要求独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，持续完善财务管理体系。

3、风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天健审（2026）2-382号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼	
审计报告日期	2026年4月28日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭惠琪	贺梦然
	1年	4年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	12年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

湖南众益文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南众益文化传媒股份有限公司（以下简称众益传媒公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了众益传媒公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于众益传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估众益传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

众益传媒公司治理层（以下简称治理层）负责监督众益传媒公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程

序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就众益传媒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：彭惠琪

中国·杭州

中国注册会计师：贺梦然

二〇二六年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	1,510,528.29	1,562,211.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	16,736.60	13,676.55
衍生金融资产			
应收票据	3		100,000.00
应收账款	4	10,133,187.94	20,742,278.18
应收款项融资			
预付款项	5	856,704.87	1,793,188.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	3,023,148.58	1,237,547.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	803,959.00	20,160.00
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	8	8,810,010.81	9,017,337.72
流动资产合计		25,154,276.09	34,486,399.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资	9	10,691.03	10,807.47
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	10	300,000.00	1,680,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	11	25,600,184.96	31,070,293.35
在建工程	12	136,840.00	347,240.00
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	13	7,831,953.08	24,585,248.54
无形资产	14		928,922.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	15	273,009.09	961,192.90
递延所得税资产	16	277,860.53	10,691,993.05
其他非流动资产	17	4,070,000.00	6,697,149.15
非流动资产合计		38,500,538.69	76,973,446.47
资产总计		63,654,814.78	111,459,846.17
流动负债：			
短期借款	19	20,975,640.20	21,755,193.44
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	20	16,884,618.77	16,109,663.86
预收款项			
合同负债	21	1,267,823.15	2,034,565.29
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	22	2,709,131.19	2,904,171.99
应交税费	23	316,150.11	181,871.34
其他应付款	24	7,075,028.40	3,539,442.40
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	25	2,229,750.91	6,972,671.84
其他流动负债	26	38,034.70	91,603.00
流动负债合计		51,496,177.43	53,589,183.16
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	27	1,118,181.96	1,281,818.28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	28	6,860,503.07	26,918,345.44

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		4,600.91	
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,983,285.94	28,200,163.72
负债合计		59,479,463.37	81,789,346.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	29	80,660,000.00	80,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	30	24,266,235.48	24,266,235.48
减：库存股			
其他综合收益	31	-1,380,600.00	
专项储备			
盈余公积	32	3,930,990.21	3,930,990.21
一般风险准备			
未分配利润	33	-96,875,246.86	-70,170,190.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,601,378.83	38,687,035.36
少数股东权益		-6,426,027.42	-9,016,536.07
所有者权益（或股东权益）合计		4,175,351.41	29,670,499.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		63,654,814.78	111,459,846.17

法定代表人：文高永权

主管会计工作负责人：文高永权

会计机构负责人：汤建

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,056,843.17	497,163.28
交易性金融资产		16,736.60	13,676.55
衍生金融资产			
应收票据			100,000.00
应收账款	1	9,044,587.68	18,942,273.66
应收款项融资			
预付款项		668,646.90	691,908.44
其他应收款	2	18,099,119.91	17,605,214.64

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		8,571,733.59	8,781,599.18
流动资产合计		37,457,667.85	46,631,835.75
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资		10,691.03	10,807.47
长期应收款			
长期股权投资	3	750,000.00	46,268,143.49
其他权益工具投资			1,380,600.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		22,032,672.19	26,861,033.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,712,277.88	10,659,558.61
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		33,333.32	315,250.58
递延所得税资产		277,860.53	7,083,459.01
其他非流动资产		3,100,000.00	5,444,000.00
非流动资产合计		33,916,834.95	98,022,852.98
资产总计		71,374,502.80	144,654,688.73
流动负债：			
短期借款		19,914,119.30	20,693,252.46
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,999,798.49	10,584,205.59
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,785,306.70	2,314,475.82
应交税费		271,489.67	117,950.44

其他应付款		5,690,806.64	2,365,978.47
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			37,735.85
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,157,149.10	3,538,703.30
其他流动负债			30,566.04
流动负债合计		40,818,669.90	39,682,867.97
非流动负债：			
长期借款		1,118,181.96	1,281,818.28
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,831,833.34	8,823,719.98
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		7,950,015.30	10,105,538.26
负债合计		48,768,685.20	49,788,406.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		80,660,000.00	80,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,977,995.29	21,977,995.29
减：库存股			
其他综合收益		-1,380,600.00	
专项储备			
盈余公积		3,930,990.21	3,930,990.21
一般风险准备			
未分配利润		-82,582,567.90	-11,702,703.00
所有者权益（或股东权益）合计		22,605,817.60	94,866,282.50
负债和所有者权益（或股东权益）合计		71,374,502.80	144,654,688.73

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		23,584,080.37	28,447,712.47
其中：营业收入	1	23,584,080.37	28,447,712.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,136,607.65	52,401,732.52
其中：营业成本	1	16,165,115.60	25,679,132.48
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	2	571,191.89	673,291.13
销售费用	3	6,649,068.47	7,922,363.47
管理费用	4	11,376,837.67	13,128,400.99
研发费用	5		2,643,623.98
财务费用	6	1,374,394.02	2,354,920.47
其中：利息费用		901,126.07	1,065,930.03
利息收入		864.30	143,535.82
加：其他收益	7	314,234.48	391,654.40
投资收益（损失以“-”号填列）	8	7.12	1.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	3,060.05	-38,905.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-8,320,020.03	-9,940,340.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	7,591,790.64	-14,060.75
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,963,455.02	-33,555,670.28
加：营业外收入	12	100,912.19	7,447.86
减：营业外支出	13	824,356.98	545,697.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,686,899.81	-34,093,919.96
减：所得税费用	14	10,427,648.07	-996,279.76



五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-24,114,547.88	-33,097,640.20
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）		-24,114,547.88	-33,097,640.20
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）		2,590,508.65	-1,461,463.56
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,705,056.53	-31,636,176.64
六、其他综合收益的税后净额		-1,380,600.00	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,380,600.00	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-1,380,600.00	
（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		-1,380,600.00	
（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		-25,495,147.88	-33,097,640.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-28,085,656.53	-31,636,176.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		2,590,508.65	-1,461,463.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.33	-0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.33	-0.39

法定代表人：文高永权

主管会计工作负责人：文高永权

会计机构负责人：汤建

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
----	----	-------	-------

一、营业收入	1	17,197,279.96	20,653,432.98
减：营业成本	1	12,162,245.05	17,298,216.21
税金及附加		564,791.81	638,073.54
销售费用		5,797,297.17	6,805,035.80
管理费用		6,225,896.22	7,026,968.54
研发费用			2,643,623.98
财务费用		1,305,891.60	1,454,002.35
其中：利息费用		840,007.67	996,658.66
利息收入		291.29	142,474.02
加：其他收益	2	191,930.59	260,275.55
投资收益（损失以“-”号填列）		-1,513,800.00	0.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,060.05	-38,905.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,187,622.30	-9,533,760.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-44,004,343.49	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,898.37	-14,060.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-63,382,515.41	-24,538,937.08
加：营业外收入			
减：营业外支出		691,751.01	535,187.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-64,074,266.42	-25,074,124.91
减：所得税费用		6,805,598.48	-898,067.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,879,864.90	-24,176,057.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,879,864.90	-24,176,057.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-1,380,600.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-1,380,600.00	
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		-1,380,600.00	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			

5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-72,260,464.90	-24,176,057.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		26,944,499.00	35,288,240.20
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		186,306.40	
收到其他与经营活动有关的现金	2（1）	605,304.58	942,390.54
经营活动现金流入小计		27,736,109.98	36,230,630.74
购买商品、接受劳务支付的现金		8,138,906.14	11,298,339.43
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		9,672,395.71	11,871,419.94
支付的各项税费		1,084,842.92	1,835,183.06
支付其他与经营活动有关的现金	2（2）	6,453,228.95	5,227,024.15
经营活动现金流出小计		25,349,373.72	30,231,966.58
经营活动产生的现金流量净额		2,386,736.26	5,998,664.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20.00
取得投资收益收到的现金		123.56	1.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,180.00	6,390.00
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			
投资活动现金流入小计		3,303.56	6,411.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1		1,296,027.70
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			1,296,027.70
投资活动产生的现金流量净额		3,303.56	-1,289,615.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			490,000.00
取得借款收到的现金		26,193,941.09	26,496,025.81
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2（3）	3,430,000.00	
筹资活动现金流入小计		29,623,941.09	26,986,025.81
偿还债务支付的现金		27,135,153.31	26,226,622.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		902,899.03	1,044,813.27
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	2（4）	4,033,510.23	4,603,964.67
筹资活动现金流出小计		32,071,562.57	31,875,400.81
筹资活动产生的现金流量净额		-2,447,621.48	-4,889,375.00
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		-57,581.66	-180,326.66
加：期初现金及现金等价物余额		1,562,211.33	1,742,537.99
六、期末现金及现金等价物余额		1,504,629.67	1,562,211.33

法定代表人：文高永权
建

主管会计工作负责人：文高永权

会计机构负责人：汤

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		21,011,984.22	26,381,756.03
收到的税费返还		186,306.40	
收到其他与经营活动有关的现金		5,915.48	800,009.61
经营活动现金流入小计		21,204,206.10	27,181,765.64
购买商品、接受劳务支付的现金		5,494,463.84	7,131,924.89
支付给职工以及为职工支付的现金		5,728,912.49	7,002,805.01
支付的各项税费		1,000,397.07	1,638,884.30
支付其他与经营活动有关的现金		6,236,357.84	5,124,015.63
经营活动现金流出小计		18,460,131.24	20,897,629.83
经营活动产生的现金流量净额		2,744,074.86	6,284,135.81
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			10.00
取得投资收益收到的现金		116.44	0.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,180.00	5,940.00
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			
投资活动现金流入小计		3,296.44	5,950.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,947,068.27
投资支付的现金			740,500.00
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			12,734.42
投资活动现金流出小计			2,700,302.69
投资活动产生的现金流量净额		3,296.44	-2,694,351.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		26,193,941.09	25,296,536.58
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,430,000.00	
筹资活动现金流入小计		29,623,941.09	25,296,536.58
偿还债务支付的现金		27,135,153.31	24,663,622.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		859,834.49	976,831.84
支付其他与筹资活动有关的现金		3,816,644.70	4,089,403.25
筹资活动现金流出小计		31,811,632.50	29,729,857.96
筹资活动产生的现金流量净额		-2,187,691.41	-4,433,321.38
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		559,679.89	-843,537.32
加：期初现金及现金等价物余额		497,163.28	1,340,700.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,056,843.17	497,163.28

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	80,660,000.00				24,266,235.48				3,930,990.21		-70,170,190.33	-9,016,536.07	29,670,499.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,660,000.00				24,266,235.48				3,930,990.21		-70,170,190.33	-9,016,536.07	29,670,499.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-1,380,600.00				-26,705,056.53	2,590,508.65	-25,495,147.88
（一）综合收益总额							-1,380,600.00				-26,705,056.53	2,590,508.65	-25,495,147.88
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	80,660,000.00			24,266,235.48	-1,380,600.00	3,930,990.21	-96,875,246.86	-6,426,027.42	4,175,351.41			

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	80,660,000.00				24,266,235.48				3,930,990.21		-38,534,013.69	-8,045,072.51	62,278,139.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,660,000.00				24,266,235.48				3,930,990.21		-38,534,013.69	-8,045,072.51	62,278,139.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-31,636,176.64	-971,463.56	-32,607,640.20
(一) 综合收益总额											-31,636,176.64	-1,461,463.56	-33,097,640.20
(二) 所有者投入和减少资本												490,000.00	490,000.00
1. 股东投入的普通股												490,000.00	490,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	80,660,000.00				24,266,235.48			3,930,990.21	-70,170,190.33	-9,016,536.07	29,670,499.29	

法定代表人：文高永权

主管会计工作负责人：文高永权

会计机构负责人：汤建

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	80,660,000.00				21,977,995.29				3,930,990.21		-11,702,703.00	94,866,282.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,660,000.00				21,977,995.29				3,930,990.21		-11,702,703.00	94,866,282.50
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-1,380,600.00				-70,879,864.90	-72,260,464.90
(一) 综合收益总额							-1,380,600.00				-70,879,864.90	-72,260,464.90
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	80,660,000.00			21,977,995.29	-1,380,600.00		3,930,990.21		-82,582,567.90	22,605,817.60		

项目	2024年											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合		

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		风险 准备		计
一、上年期末余额	80,660,000.00				21,977,995.29				3,930,990.21		12,473,354.82	119,042,340.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,660,000.00				21,977,995.29				3,930,990.21		12,473,354.82	119,042,340.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-24,176,057.82	-24,176,057.82
(一) 综合收益总额											-24,176,057.82	-24,176,057.82
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	80,660,000.00				21,977,995.29				3,930,990.21		-11,702,703.00	94,866,282.50

湖南众益文化传媒股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南众益文化传媒股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由谢云飞、刘细英、谢志华共同出资组建，于 2007 年 10 月 17 日在长沙市工商行政管理局登记注册，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430100666342525Q 的营业执照，注册资本 8,066.00 万元，股份总数 8,066 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股 4,404.57 万股，无限售条件的流通股 3,661.43 万股。公司已于 2015 年 1 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属广告行业。公司业务主要为传媒及青少年体育培训业务，传媒业务主要根据客户需求，为客户提供品牌融合营销、广告投放等为一体的整体解决方案。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 28 日第四届三次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准
重要的单项计提坏账的应收账款	单项金额超过资产总额 0.4%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.4%
重要的应收账款核销情况	单项金额超过资产总额 0.4%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额 \geq 100,000.00 元
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额 \geq 100,000.00 元
重要的其他应收款核销情况	单项金额 \geq 100,000.00 元
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 1%
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，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，经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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——并表范围内应收款项组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方往来款项	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
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	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
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——并表范围内应收款项组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方往来款项	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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3-4 年	100.00	100.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为实地盘存制

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受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) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	4	5	23.75
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3	5	31.67
户外广告设备	年限平均法	6	0	16.67

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产系软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软 件	3年(最佳估计数)	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工作量，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员从事不同岗位的工作量，将其实际发生的人员人工费用，按工作量占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料；2)用于研究开发活动的设备的检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验

收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，

以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 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. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

公司提供广告发布服务、体育运动培训服务及其他服务均属于在某一时段内履行的履约义务，按履约进度确认收入。具体可分为：

(1) 宣传媒介收入：公司根据客户的广告投放需求制定媒介任务单，约定投放的媒介、期间、频次等要素。广告发布后，公司媒介中心收集“画面上刊照片”“样刊”等媒体投放证明，经核实后制作上刊验收确认函送客户确认，且公司已经收取货款或取得收款权时，按照排期播放进度确认宣传媒介收入。

(2) 体育运动培训收入：公司根据合同约定在某一时段内提供培训服务，公司完成合同约定的服务内容，获得客户确认，且对应的服务款已经收取或者取得收款权时，按照履约进度确认收入实现。

(3) 服务费：包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入。

(二十二) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，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。

(二十三) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得

或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十七) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；小规模纳税人采用简易征收办法	3%、6%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
文化事业建设费	应税广告服务收入	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
众益（海南）文化传媒有限公司	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠

根据财政部 税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)和《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)规定，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，该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司除众益（海南）文化传媒有限公司外的子公司均符合上述规定，本期享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	18,485.04	291,481.40
银行存款	1,492,043.25	1,270,729.93
合 计	1,510,528.29	1,562,211.33

(2) 其他说明

使用受限的货币资金明细情况

项 目	期末数	说明
银行存款	5,898.62	司法冻结、账户功能受限

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	16,736.60	13,676.55
其中：股票	16,736.60	13,676.55
合 计	16,736.60	13,676.55

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		100,000.00
合 计		100,000.00

(2) 坏账准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
合 计					

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00			100,000.00
其中：银行承兑汇票	100,000.00	100.00			100,000.00
合 计	100,000.00	100.00			100,000.00

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	322,963.00	5,576,925.80
1-2 年	2,692,843.00	9,352,011.00
2-3 年	9,176,251.00	1,762,162.01
3 年以上	53,807,761.89	52,188,132.62
账面余额合计	65,999,818.89	68,879,231.43
减：坏账准备	55,866,630.95	48,136,953.25
账面价值合计	10,133,187.94	20,742,278.18

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	20,858,029.90	31.60	18,053,029.90	86.55	2,805,000.00
按组合计提坏账准备	45,141,788.99	68.40	37,813,601.05	83.77	7,328,187.94
合 计	65,999,818.89	100.00	55,866,630.95	84.65	10,133,187.94

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	20,858,385.34	30.28	14,879,385.34	71.34	5,979,000.00
按组合计提坏账准备	48,020,846.09	69.72	33,257,567.91	69.26	14,763,278.18
合 计	68,879,231.43	100.00	48,136,953.25	69.89	20,742,278.18

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南长旺房地产开发有限公司	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	100.00	客户对未回款项以房产提供担保，房产已用于银行借款抵押，全额计提
湖南日兴房地产开发有限公司	4,500,000.00	450,000.00	4,500,000.00	2,250,000.00	50.00	客户对未回款项以房产提供担保，未再按账龄组合计提
海南中汇宏基实业投资有限公司	2,680,000.00	2,680,000.00	2,680,000.00	2,680,000.00	100.00	客户在破产清算阶段，预计不可收回
湖南省观音湖置业有限公司	1,860,000.00	930,000.00	1,860,000.00	1,860,000.00	100.00	客户对未回款项以房产提供担保，房产已被出售至其他方，全额计提
湖南乐家装饰工程有限公司	1,170,491.00	1,170,491.00	1,170,491.00	1,170,491.00	100.00	客户已失联，预计不可收回
湖南中茂房地产开发有限公司	959,649.87	959,649.87	959,294.43	959,294.43	100.00	客户在破产清算阶段，预计不可收回
海南阳光美基投资开发有限公司	840,344.47	840,344.47	840,344.47	840,344.47	100.00	客户对未回款项以房产提供担保，房产已用于银行借款抵押，全额计提
长沙绿地星湾置业有限公司	630,000.00	63,000.00	630,000.00	315,000.00	50.00	客户对未回款项以房产提供担保，未再按账龄组合计提

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
长沙融城花园酒店有限公司	604,500.00	604,500.00	604,500.00	604,500.00	100.00	客户资金紧张，预计不可收回
长沙环球世纪发展有限公司	593,400.00	593,400.00	593,400.00	593,400.00	100.00	客户失联，预计不可收回
长沙绿地梅溪湖置业有限公司	480,000.00	48,000.00	480,000.00	240,000.00	50.00	客户对未回款项以房产提供担保，未再按账龄组合计提
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	270,000.00	270,000.00	270,000.00	270,000.00	100.00	客户陷入债务危机，预计不可收回
小计	20,388,385.34	14,409,385.34	20,388,029.90	17,583,029.90	86.24	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	45,141,788.99	37,813,601.05	83.77
小计	45,141,788.99	37,813,601.05	83.77

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	322,963.00	6,459.26	2.00
1-2年	2,692,843.00	269,284.30	10.00
2-3年	9,176,251.00	4,588,125.50	50.00
3年以上	32,949,731.99	32,949,731.99	100.00
小计	45,141,788.99	37,813,601.05	83.77

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	14,879,385.34	3,174,000.00	355.44			18,053,029.90
按组合计提坏账准备	33,257,567.91	4,556,033.14				37,813,601.05
合计	48,136,953.25	7,730,033.14	355.44			55,866,630.95

(4) 本期无核销的应收账款

(5) 应收账款前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
湖南长旺房地产开发有限公司	5,800,000.00	8.79	5,800,000.00
湖南日兴房地产开发有限公司	4,500,000.00	6.82	2,250,000.00
湖南百家汇投资有限公司	4,152,000.00	6.29	4,152,000.00
酒鬼酒股份有限公司	3,812,000.00	5.78	1,906,000.00
湖南集创宝科技集团有限公司	3,437,225.00	5.21	3,437,225.00
小 计	21,701,225.00	32.89	17,545,225.00

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	673,958.60	78.67		673,958.60	1,428,541.41	79.67		1,428,541.41
1-2 年	170,546.27	19.91		170,546.27	152,500.00	8.50		152,500.00
2-3 年	11,200.00	1.31		11,200.00	38,865.50	2.17		38,865.50
3 年以上	1,000.00	0.12		1,000.00	173,281.16	9.66		173,281.16
合 计	856,704.87	100.00		856,704.87	1,793,188.07	100.00		1,793,188.07

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
长沙彩禾喷绘制作部	267,393.75	31.21
湖南佰玖广告有限公司	260,480.00	30.40
湖南融招企业管理有限公司	49,000.00	5.72
湖南禾十文化传媒有限公司	42,390.00	4.95
湖南众盛体育文化产业发展有限公司	40,020.00	4.67
小 计	659,283.75	76.95

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	666,419.16	823,719.16
备用金及员工借款	857,089.20	908,485.04
往来款及其他	3,674,638.24	1,189,999.34
账面余额合计	5,198,146.60	2,922,203.54
减：坏账准备	2,174,998.02	1,684,655.69
账面价值合计	3,023,148.58	1,237,547.85

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	830,871.71	744,614.67
1-2 年	1,619,297.90	539,294.68
2-3 年	1,503,052.38	44,920.54
3 年以上	1,244,924.61	1,593,373.65
账面余额合计	5,198,146.60	2,922,203.54
减：坏账准备	2,174,998.02	1,684,655.69
账面价值合计	3,023,148.58	1,237,547.85

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	120,000.00	2.31	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	5,078,146.60	97.69	2,054,998.02	40.47	3,023,148.58
合 计	5,198,146.60	100.00	2,174,998.02	41.84	3,023,148.58

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	120,000.00	4.11	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,802,203.54	95.89	1,564,655.69	55.84	1,237,547.85

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,922,203.54	100.00	1,684,655.69	57.65	1,237,547.85

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
湖南孜文广告有限公司	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	100.00	诉讼已经判决,但是尚未收回
小计	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中: 1 年以内	830,871.71	16,617.43	2.00
1-2 年	1,619,297.90	161,929.79	10.00
2-3 年	1,503,052.38	751,526.19	50.00
3 年以上	1,124,924.61	1,124,924.61	100.00
小计	5,078,146.60	2,054,998.02	40.47

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	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)	
期初数	14,892.30	53,929.47	1,615,833.92	1,684,655.69
期初数在本期				
--转入第二阶段	-32,385.96	32,385.96		
--转入第三阶段		-150,305.24	150,305.24	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

项 目	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）	
本期计提	34,111.09	225,919.60	330,311.64	590,342.33
本期收回或转回				
本期核销			100,000.00	100,000.00
其他变动				
期末数	16,617.43	161,929.79	1,996,450.80	2,174,998.02
期末坏账准备计 提比例（%）	2.00	10.00	75.97	42.83

各阶段划分依据：1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)，2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)。

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回情况

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 其他应收款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	100,000.00

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程序	款项是否由 关联交易产 生
湖南喵爸村长网络科技有限公司	往来款及其他	100,000.00	已注销	内部审批	否
小 计		100,000.00			

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	期末坏账准 备
湖南矿湘置业有限公司	往来款及其他	1,848,000.00	[注 1]	35.55	564,000.00
湖南中核云峰实业有限公司	往来款及其他	461,000.00	[注 2]	8.87	125,300.00
长沙酷芒有料影视制作有限公司	往来款及其他	400,000.00	1-2 年	7.70	40,000.00
湖南省贝银科技园投资有限公司	往来款及其他	350,000.00	5 年 以上	6.73	350,000.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
湖南恭喜体育文化发展有限公司	往来款及其他	237,907.84	2-3年	4.58	118,953.92
小计		3,296,907.84		63.43	1,198,253.92

[注1] 1-2年 900,000.00元、2-3年 948,000.00元

[注2] 1-2年 263,000.00元、2-3年 198,000.00元

7. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	803,959.00		803,959.00	20,160.00		20,160.00
合计	803,959.00		803,959.00	20,160.00		20,160.00

8. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
字画	5,386,000.00		5,386,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00
待摊费用	3,357,034.74		3,357,034.74	3,204,072.59		3,204,072.59
增值税留抵税额	20,128.07		20,128.07	169,793.13		169,793.13
其他	46,848.00		46,848.00	143,472.00		143,472.00
合计	8,810,010.81		8,810,010.81	9,017,337.72		9,017,337.72

9. 其他债权投资

项目	期末数						
	成本	利息调整	应计利息	本期公允价值变动	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
信托基金	10,846.16			-116.44	-155.13	10,691.03	
合计	10,846.16			-116.44	-155.13	10,691.03	

(续上表)

项目	期初数					
	成本	利息调整	应计利息	累计公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
信托基金	10,846.16			-38.69	10,807.47	
合计	10,846.16			-38.69	10,807.47	

10. 其他权益工具投资

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
湖南集创宝科技集团有限公司	1,380,600.00			-1,380,600.00	
湖南年章企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	300,000.00				
合计	1,680,600.00			-1,380,600.00	

（续上表）

项目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
湖南集创宝科技集团有限公司			-1,380,600.00
湖南年章企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	300,000.00		
合计	300,000.00		-1,380,600.00

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

上述项目均属于非交易性权益工具，因此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权益工具。

11. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	户外广告设备	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合计
账面原值							
期初数	34,501,159.32	54,538,267.24	2,451,223.06	3,025,968.47	2,422,130.32	2,547,767.46	99,486,515.87
本期增加金额							
本期减少金额			872,282.27			263,819.87	1,136,102.14

项目	房屋及建筑物	户外广告设备	机器设备	运输设备	电子设备及其他	办公设备	合计
1) 处置或报废			872,282.27			263,819.87	1,136,102.14
期末数	34,501,159.32	54,538,267.24	1,578,940.79	3,025,968.47	2,422,130.32	2,283,947.59	98,350,413.73
累计折旧							
期初数	11,784,983.28	46,913,324.82	2,328,082.60	2,812,632.40	2,199,800.16	2,377,399.26	68,416,222.52
本期增加金额	1,638,805.08	3,634,234.35	579.30	25,079.64	78,845.59	36,031.19	5,413,575.15
1) 计提	1,638,805.08	3,634,234.35	579.30	25,079.64	78,845.59	36,031.19	5,413,575.15
本期减少金额			828,668.15			250,900.75	1,079,568.90
1) 处置或报废			828,668.15			250,900.75	1,079,568.90
期末数	13,423,788.36	50,547,559.17	1,499,993.75	2,837,712.04	2,278,645.75	2,162,529.70	72,750,228.77
账面价值							
期末账面价值	21,077,370.96	3,990,708.07	78,947.04	188,256.43	143,484.57	121,417.89	25,600,184.96
期初账面价值	22,716,176.04	7,624,942.42	123,140.46	213,336.07	222,330.16	170,368.20	31,070,293.35

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
海航国际广场办公室	2,880,979.44	正在申报办理产权
小计	2,880,979.44	

12. 在建工程

(1) 明细情况

	期末数			期初数		
中小学室内室外高尔夫及击剑培训基地建设项目	136,840.00		136,840.00	347,240.00		347,240.00
	136,840.00		136,840.00	347,240.00		347,240.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
中小学室内室外高尔夫及击	5,660,000.00	347,240.00			210,400.00	136,840.00

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
剑培训基地 建设项目						
合 计	5,660,000.00	347,240.00			210,400.00	136,840.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
中小学室内室 外高尔夫及击 剑培训基地建 设项目	84.50	84.50				自有资金
合 计	84.50	84.50				

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	44,218,436.38	44,218,436.38
本期增加金额		
本期减少金额	23,159,249.62	23,159,249.62
1) 到期或免租	2,450,963.30	2,450,963.30
2) 处置	20,708,286.32	20,708,286.32
期末数	21,059,186.76	21,059,186.76
累计折旧		
期初数	19,633,187.84	19,633,187.84
本期增加金额	3,137,957.60	3,137,957.60
1) 计提	3,137,957.60	3,137,957.60
本期减少金额	9,543,911.76	9,543,911.76
1) 到期或免租	2,251,243.54	2,251,243.54
2) 处置	7,292,668.22	7,292,668.22
期末数	13,227,233.68	13,227,233.68
账面价值		
期末账面价值	7,831,953.08	7,831,953.08
期初账面价值	24,585,248.54	24,585,248.54

14. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	10,022,832.99	10,022,832.99
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	10,022,832.99	10,022,832.99
累计摊销		
期初数	9,093,910.98	9,093,910.98
本期增加金额	928,922.01	928,922.01
1) 计提	928,922.01	928,922.01
本期减少金额		
期末数	10,022,832.99	10,022,832.99
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	928,922.01	928,922.01

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	645,942.32	98,000.00	504,266.55		239,675.77
广告牌改造	315,250.58		281,917.26		33,333.32
合 计	961,192.90	98,000.00	786,183.81		273,009.09

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			46,416,508.05	7,830,463.23
租赁负债的影响	8,924,991.52	2,231,247.88	12,705,652.09	1,956,676.50
可抵扣亏损			13,713,710.71	2,631,305.07

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合 计	8,924,991.52	2,231,247.88	72,835,870.85	12,418,444.80

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产的影响	7,831,953.08	1,957,988.26	11,169,630.44	1,726,451.75
合 计	7,831,953.08	1,957,988.26	11,169,630.44	1,726,451.75

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,953,387.35	277,860.53	1,726,451.75	10,691,993.05
递延所得税负债	1,953,387.35	4,600.91	1,726,451.75	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	58,041,628.97	3,405,100.89
租赁负债[注]		21,020,307.11
可抵扣亏损	66,182,174.41	50,847,860.83
合 计	124,223,803.38	75,273,268.83

[注]本期租赁负债减少系快乐岛体育使用权资产终止租赁，对应租赁负债余额减少。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年		3,057,255.46	
2026 年	5,958,733.49	4,402,853.30	本期冲回以前年度确认的递延所得税资产及子公司注销减少
2027 年	12,550,722.36	6,673,342.43	本期冲回以前年度确认的递延所得税资产及子公司注销减少
2028 年	9,730,262.78	6,633,876.05	本期冲回以前年度确认的递延所得税资产及子公司注销减少
2029 年	26,287,223.47	30,080,534.27	本期冲回以前年度确认的递延所得税资产、子公司注销减少及汇算清缴数据差异
2030 年	11,655,232.31		

年 份	期末数	期初数	备注
合 计	66,182,174.41	50,847,860.83	

17. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付的长期资产款	3,613,940.00	513,940.00	3,100,000.00	6,191,089.15	513,940.00	5,677,149.15
工程设备款	970,000.00		970,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00
合 计	4,583,940.00	513,940.00	4,070,000.00	7,211,089.15	513,940.00	6,697,149.15

18. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,898.62	5,898.62	冻结	司法冻结、账户功能受限
固定资产	29,468,881.44	18,196,391.54	抵押	借款抵押
合 计	29,474,780.06	18,202,290.16		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	29,468,881.44	19,596,163.46	抵押	借款抵押
合 计	29,468,881.44	19,596,163.46		

19. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	16,209,648.13	16,996,277.22
保证借款	2,002,582.28	3,696,975.24
信用借款	2,763,409.79	1,061,940.98
合 计	20,975,640.20	21,755,193.44

20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
工程设备款类	9,810,149.20	9,857,733.20

项 目	期末数	期初数
广告位租赁	6,082,097.88	5,333,899.73
媒体资源采购款	992,371.69	918,030.93
合 计	16,884,618.77	16,109,663.86

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收高尔夫活动及击剑活动费	1,267,823.15	1,959,093.59
预收广告费		75,471.70
合 计	1,267,823.15	2,034,565.29

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,902,578.09	8,733,747.55	8,927,194.45	2,709,131.19
离职后福利—设定提存计划	1,593.90	747,995.84	749,589.74	
合 计	2,904,171.99	9,481,743.39	9,676,784.19	2,709,131.19

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,899,860.32	8,128,480.08	8,357,408.49	2,670,931.91
职工福利费		36,993.84	36,993.84	
社会保险费	639.50	437,235.25	437,874.75	
其中：医疗保险费	627.90	382,594.50	383,222.40	
工伤保险费	11.60	53,366.74	53,378.34	
生育保险费		1,274.01	1,274.01	
住房公积金	426.00	118,715.00	81,761.00	37,380.00
工会经费和职工教育经费	1,652.27	12,323.38	13,156.37	819.28
小 计	2,902,578.09	8,733,747.55	8,927,194.45	2,709,131.19

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,545.60	718,358.53	719,904.13	
失业保险费	48.30	29,637.31	29,685.61	
小 计	1,593.90	747,995.84	749,589.74	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	231,341.06	127,579.32
企业所得税	721.89	603.95
代扣代缴个人所得税	18,939.93	14,551.45
城市维护建设税	17,244.72	8,806.54
教育费附加	12,284.86	6,207.27
文化事业建设费	30,212.93	22,004.67
印花税	3,800.97	67.25
水利建设基金	1,603.75	2,050.89
合 计	316,150.11	181,871.34

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
股东提供借款	3,430,000.00	
员工借支款	1,632,547.91	1,602,303.04
其 他	2,012,480.49	1,937,139.36
合 计	7,075,028.40	3,539,442.40

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	165,262.46	165,058.08
一年内到期的租赁负债	2,064,488.45	6,807,613.76
合 计	2,229,750.91	6,972,671.84

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	38,034.70	91,603.00
合 计	38,034.70	91,603.00

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	1,118,181.96	1,281,818.28
合 计	1,118,181.96	1,281,818.28

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	7,524,272.00	30,783,046.11
减：未确认融资费用	663,768.93	3,864,700.67
合 计	6,860,503.07	26,918,345.44

29. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,660,000.00						80,660,000.00

30. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	21,437,182.75			21,437,182.75
其他资本公积	2,829,052.73			2,829,052.73
合 计	24,266,235.48			24,266,235.48

31. 其他综合收益

项目	期初数	本期发生额		
		其他综合收益的税后净额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
不能重分类进损益的其他综合收益		-1,380,600.00		
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-1,380,600.00		
其他综合收益合计		-1,380,600.00		

(续上表)

项目	本期发生额			期末数
	其他综合收益的税后净额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
	税后归属于少数股东	税后归属于母公司		
不能重分类进损益的其他综合收益		-1,380,600.00		-1,380,600.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动		-1,380,600.00		-1,380,600.00
其他综合收益合计		-1,380,600.00		-1,380,600.00

32. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,930,990.21			3,930,990.21
合计	3,930,990.21			3,930,990.21

33. 未分配利润

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-70,170,190.33	-38,534,013.69
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	-70,170,190.33	-38,534,013.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,705,056.53	-31,636,176.64
期末未分配利润	-96,875,246.86	-70,170,190.33

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	23,584,080.37	16,165,115.60	28,430,281.27	25,643,187.32
其他业务收入			17,431.20	35,945.16
合 计	23,584,080.37	16,165,115.60	28,447,712.47	25,679,132.48
其中：与客户之间的合同产生的收入	23,584,080.37	16,165,115.60	28,430,281.27	25,643,187.32

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
广告服务	18,054,517.68	13,514,394.57	22,136,548.95	20,138,874.68
高尔夫青训及其他	5,529,562.69	2,650,721.03	6,293,732.32	5,504,312.64
小 计	23,584,080.37	16,165,115.60	28,430,281.27	25,643,187.32

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖 南	22,677,521.89	14,998,189.62	26,929,734.10	23,387,050.98
海 南	906,558.48	1,166,925.98	1,500,547.17	2,256,136.34
小 计	23,584,080.37	16,165,115.60	28,430,281.27	25,643,187.32

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	23,584,080.37	28,430,281.27
小 计	23,584,080.37	28,430,281.27

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 1,867,757.63 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税与土地使用税	296,467.60	291,712.99
文化事业建设费	172,896.98	285,553.43
城市维护建设税	45,182.03	35,793.26

项 目	本期数	上年同期数
教育费附加	31,927.54	25,264.14
印花税	15,784.32	16,139.41
水利建设基金	8,933.42	18,827.90
合 计	571,191.89	673,291.13

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
广告费	3,468,042.96	3,335,668.26
职工薪酬	2,709,581.82	3,825,444.33
业务招待费	260,105.98	314,169.01
差旅费及汽车费	81,783.16	147,341.31
办公费	62,132.75	119,933.21
咨询认证费	37,735.85	60,856.60
维修费	27,912.59	117,177.39
其 他	1,773.36	1,773.36
合 计	6,649,068.47	7,922,363.47

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,790,618.59	7,116,283.99
折旧及摊销	2,617,342.88	2,727,989.56
办公费	461,522.41	923,384.77
业务招待费	367,130.50	613,791.79
物业费及水电费	278,921.53	286,140.34
中介机构服务费	121,053.51	277,540.55
差旅费	120,480.61	196,800.53
其他	619,767.64	986,469.46
合 计	11,376,837.67	13,128,400.99

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬		2,565,745.41
折旧及摊销		2,633.04
差旅费及办公费		22,309.17
软件服务费及硬件支出		2,289.20
其他		50,647.16
合 计		2,643,623.98

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	901,126.07	1,065,930.03
减：利息收入	864.30	143,535.82
融资租赁费用	452,569.42	1,395,615.77
银行手续费	20,757.83	36,030.49
其他	805.00	880.00
合 计	1,374,394.02	2,354,920.47

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	200,300.40	262,618.35	200,300.40
进项税加计抵减	66,911.43		
增值税减免	40,993.21	126,990.19	
代扣个人所得税手续费返还	1,242.68	4.00	
工会经费返还	4,786.76	2,041.86	
合 计	314,234.48	391,654.40	200,300.40

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注七之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	7.12	1.88

项 目	本期数	上年同期数
合 计	7.12	1.88

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	3,060.05	-38,905.12
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
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产生的公允价值变动收益	3,060.05	-38,905.12
合 计	3,060.05	-38,905.12

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-8,320,020.03	-9,940,340.64
合 计	-8,320,020.03	-9,940,340.64

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-12,898.37	-14,060.75	-12,898.37
使用权资产处置收益	7,604,689.01		7,604,689.01
合 计	7,591,790.64	-14,060.75	7,591,790.64

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的款项	100,902.73		100,902.73
其他	9.46	7,447.86	9.46
合 计	100,912.19	7,447.86	100,912.19

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		529,999.00	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	152,947.49	15,698.54	152,947.49
税收滞纳金	83,575.87		83,575.87
其他	587,833.62		587,833.62
合 计	824,356.98	545,697.54	824,356.98

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	8,914.64	603.96
递延所得税费用	10,418,733.43	-996,883.72
合 计	10,427,648.07	-996,279.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-13,686,899.81	-34,093,919.96
按母公司适用税率计算的所得税费用	-3,421,724.99	-5,114,087.99
子公司适用不同税率的影响	-1,293,441.88	362,082.53
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	434,528.97	461,765.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9.39	
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	15,142,064.68	3,300,259.91
研发费用、残疾人工资加计扣除影响	-10,500.00	-6,300.00
其他	-423,269.32	
所得税费用	10,427,648.07	-996,279.76

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付购房款		1,163,000.00
支付其他长期资产款		133,027.70
合 计		1,296,027.70

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	20,023.44	262,618.35
利息收入	864.30	143,535.82
往来及其他	584,416.84	536,236.37
合 计	605,304.58	942,390.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的管理费用、研发费用	1,968,876.20	3,359,372.97
付现的销售费用	3,937,713.29	851,327.02
往来及其他	546,639.46	1,016,324.16
合 计	6,453,228.95	5,227,024.15

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
股东借款	3,430,000.00	
合 计	3,430,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
长期租赁费	4,033,510.23	4,603,964.67
合 计	4,033,510.23	4,603,964.67

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-24,114,547.88	-33,097,640.20

补充资料	本期数	上年同期数
加：资产减值准备		
信用减值准备	8,320,020.03	9,940,340.64
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,551,532.75	13,846,091.34
无形资产摊销	928,922.01	962,215.08
长期待摊费用摊销	786,183.81	1,691,088.58
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）	-7,591,790.64	14,060.75
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	152,947.49	15,698.54
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,060.05	38,905.12
财务费用（收益以“-”号填列）	1,353,695.49	2,461,545.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-7.12	-1.88
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	10,414,132.52	-795,743.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,600.91	-201,140.21
存货的减少（增加以“-”号填列）	-783,799.00	-10,653.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,374,428.74	10,504,464.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-624.18	629,433.58
其他	-5,898.62	
经营活动产生的现金流量净额	2,386,736.26	5,998,664.16
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,504,629.67	1,562,211.33
减：现金的期初余额	1,562,211.33	1,742,537.99
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	-57,581.66	-180,326.66

4. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	1,504,629.67	1,562,211.33
其中：库存现金	18,485.04	291,481.40
可随时用于支付的银行存款	1,486,144.63	1,270,729.93
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	1,504,629.67	1,562,211.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	21,755,193.44	26,193,941.09	845,329.48	27,818,823.81		20,975,640.20
其他应付款--股东借款		3,430,000.00				3,430,000.00
长期借款（含一年内到期的长期借款）	1,446,876.36		55,796.59	219,228.53		1,283,444.42
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	33,725,959.20			4,033,510.23	20,767,457.45	8,924,991.52
合 计	56,928,029.00	29,623,941.09	901,126.07	32,071,562.57	20,767,457.45	34,614,076.14

(四) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13 之说明。

2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	687,391.59	1,542,902.26
合 计	687,391.59	1,542,902.26

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	452,569.42	1,395,615.77
与租赁相关的总现金流出	4,720,901.82	5,844,941.65

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将众益（海南）文化传媒有限公司、湖南快乐岛体育有限公司等 11 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
众益（海南）文化传媒有限公司	15,000,000.00	海南海口	广告业	100.00		同一控制下企业合并
湖南快乐岛体育有限公司	21,051,500.00	湖南长沙	互联网信息与服务业	80.7543		投资设立
湖南楼友汇网络科技有限公司	10,000,000.00	湖南长沙	互联网信息与服务业	92.00		投资设立
湖南滑客网络科技有限公司	10,000,000.00	湖南长沙	互联网信息与服务业	80.00		投资设立
湖南众益纤云网络科技有限公司	2,000,000.00	湖南长沙	软件和信息技术服务业	51.00		投资设立
湖南众益道合投资管理有限公司	20,000,000.00	湖南长沙	商务服务业	100.00		投资设立
海南省快乐岛文化体育有限公司	10,000,000.00	海南海口	体育	92.084		投资设立
长沙市快乐岛青少年高尔夫俱乐部	30,000.00	湖南长沙	民办非企业单位	100.00		投资设立
湖南紫露家文化传播有限公司	2,000,000.00	湖南长沙	文化艺术业	51.00		投资设立
长沙洋湖快乐岛体育有限公司	1,000,000.00	湖南长沙	体育		74.2940	投资设立
湖南快乐岛击剑体育文化有限公司	5,000,000.00	湖南长沙	体育		41.1847	投资设立

(二) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
众益（北京）文化传媒有限公司	注销	2025-05-14		339,233.01
众益（上海）文化传媒有限公司	注销	2025-03-05		43,880.00
湖南康途文化传媒有限公司	注销	2025-02-14		664,631.40

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
湖南快乐岛科技有限公司	注销	2025-03-19		316,692.33

(三) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南快乐岛体育有限公司	19.25	1,927,076.45		-5,081,168.06

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南快乐岛体育有限公司	939,692.17	1,594,084.42	2,533,776.59	19,901,030.26		19,901,030.26

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南快乐岛体育有限公司	1,497,345.56	16,327,155.35	17,824,500.91	23,302,683.39	17,843,281.05	41,145,964.44

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南快乐岛体育有限公司	4,123,404.60	5,954,209.86	5,954,209.86	-105,838.85	4,952,409.05	-5,132,961.75	-5,132,961.75	3,515,111.81

七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	200,300.40
其中：计入其他收益	200,300.40
合计	200,300.40

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	200,300.40	262,618.35
合 计	200,300.40	262,618.35

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4 和五(一)6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 32.89%（2024 年 12 月 31 日：31.51%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	20,975,640.20	21,326,841.28	21,326,841.28		
应付账款	16,884,618.77	16,884,618.77	16,884,618.77		
其他应付款	7,075,028.40	7,075,028.40	7,075,028.40		
长期借款(含 1 年内到期)	1,283,444.42	1,509,501.73	217,927.17	413,699.82	877,874.74
租赁负债(含 1 年内到期)	8,924,991.52	9,933,686.69	2,409,414.65	3,528,013.30	3,996,258.74

小 计	55,143,723.31	56,729,676.87	47,913,830.27	3,941,713.12	4,874,133.48
-----	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	21,755,193.44	22,198,594.99	22,198,594.99		
应付账款	16,109,663.86	16,109,663.86	16,109,663.86		
其他应付款	3,539,442.40	3,539,442.40	3,539,442.40		
长期借款(含 1 年内到期)	1,446,876.36	1,734,624.08	225,290.81	428,408.64	1,080,924.63
租赁负债(含 1 年内到期)	33,725,959.20	38,782,727.38	7,999,681.21	9,878,073.08	20,904,973.09
小 计	76,577,135.26	82,365,052.71	50,072,673.27	10,306,481.72	21,985,897.72

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

截至2025年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,283,444.42元（2024年12月31日：人民币1,446,876.36元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	16,736.60			16,736.60
(1) 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	16,736.60			16,736.60

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
权益工具投资	16,736.60			16,736.60
2. 其他债权投资			10,691.03	10,691.03
3. 其他权益工具投资			300,000.00	300,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	16,736.60		310,691.03	327,427.63

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司对持有已上市或已挂牌公司的股权，以证券交易所或中小企业股权交易系统公告的在计量日或近期股份交易价格确定公允价值。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他债权投资为信托财产，服务信托的底层资产在评估基准日至底层资产置入服务信托期间产生的损益均由受益人享有或承担。

本公司持有的第三层次公允价值计量的其他权益工具投资为非上市公司股权。对于非上市的权益工具投资，本公司综合考虑采用市场法和未来现金流折现等方法估计公允价值。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 自然人控股股东情况

自然人姓名	自然人对本公司的持股比例 (%)	自然人对本公司的表决权比例 (%)
文高永权	66.11	66.11

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
谢云飞	文高永权之配偶
谢志华	谢云飞之弟
王交英	谢志华之配偶、持股 1.86% 股东
湖南集创宝科技集团有限公司	公司的参股公司
长沙市天心区康华戴斯酒店	文高永权之弟公司
湖南天然工坊电子商务有限公司	文高永权持股 16.53%
湖南竹妃纸业有限公司	湖南天然工坊电子商务有限公司的全资子公司
文叶冬	文高永权之亲属
湖南青苹果广告有限公司	文高永权之弟持股 44%
文高永权	董事
刘向前	董事
李哲学	董事
冯芬芬	董事
刘德云	监事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南竹妃纸业有限公司	采购		35,033.63
长沙市天心区康华戴斯酒店	采购		270,270.75
合计			305,304.38

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南竹妃纸业有限公司	广告发布		748,962.26
合计			748,962.26

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
文高永权、谢云飞	1,281,818.28	2023年9月5日	2033年9月5日	否
文高永权、谢云飞	1,999,771.50	2025年1月22日	2026年1月21日	否
文高永权	1,410,000.00	2025年7月18日	2026年7月15日	否
文高永权	3,100,000.00	2025年7月23日	2026年7月21日	否
文高永权	1,950,000.00	2025年8月14日	2026年8月12日	否
文高永权	3,100,000.00	2025年8月27日	2026年8月25日	否
文高永权	3,330,000.00	2025年9月25日	2026年9月24日	否
文高永权	3,307,500.00	2025年10月22日	2026年10月20日	否
小计	19,479,089.78			

3. 关联方资金拆借

关联方	余额	起始日	到期日	说明
拆入				
王交英	3,430,000.00	2025-01-01	2025-12-31	借款年利率为0%

4. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	107.22 万元	136.23 万元

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖南集创宝科技集团有限公司	3,437,225.00	3,437,225.00	3,437,225.00	3,437,225.00
	长沙市天心区康华戴斯酒店	1,113,513.00	1,113,513.00	1,113,513.00	1,113,513.00
	湖南竹妃纸业有限公司	269,500.00	26,950.00	269,500.00	5,390.00
小计		4,820,238.00	4,577,688.00	4,820,238.00	4,556,128.00
预付款项					
	湖南青苹果广告有限公司			2,800.00	
小计				2,800.00	

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	刘向前	2,500.00	50.00		
	冯芬芬	57,441.00	1,148.82	72,195.64	4,903.80
	文叶冬	4,093.13	81.86	26,492.55	758.63
小 计		64,034.13	1,280.68	98,688.19	5,662.43

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	湖南竹妃纸业有限公司	60,214.00	60,214.00
小 计		60,214.00	60,214.00
其他应付款			
	王交英	3,723,582.00	188,582.00
	谢志华	8,200.00	
	文叶冬	66,938.97	400.00
	刘向前	100,000.00	100,000.00
	李哲学	100,000.00	100,000.00
	刘德云	25,000.00	25,000.00
	文高永权	8,236.94	6,830.00
	谢云飞	200,000.00	200,000.00
小 计		4,231,957.91	620,812.00

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十二、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。

十三、分部信息

(一) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部。以地区分部为

基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(二) 报告分部的财务信息

项 目	湖 南	海 南	合 计
营业收入	22,677,521.89	906,558.48	23,584,080.37
营业成本	14,998,189.62	1,166,925.98	16,165,115.60
资产总额	58,828,102.04	4,826,712.74	63,654,814.78
负债总额	54,138,146.67	5,341,316.70	59,479,463.37

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	33,716.00	4,931,416.80
1-2 年	2,419,500.00	8,077,708.00
2-3 年	7,947,708.00	1,610,812.01
3-4 年	1,610,812.01	10,378,970.85
4-5 年	10,378,970.85	7,547,757.89
5 年以上	31,514,860.57	24,109,635.42
账面余额合计	53,905,567.43	56,656,300.97
减：坏账准备	44,860,979.75	37,714,027.31
账面价值合计	9,044,587.68	18,942,273.66

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	17,017,685.43	31.57	14,212,685.43	83.52	2,805,000.00
按组合计提坏账准备	36,887,882.00	68.43	30,648,294.32	83.08	6,239,587.68
合 计	53,905,567.43	100.00	44,860,979.75	83.22	9,044,587.68

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	17,018,040.87	30.04	11,039,040.87	64.87	5,979,000.00
按组合计提坏账准备	39,638,260.10	69.96	26,674,986.44	67.30	12,963,273.66
合计	56,656,300.97	100.00	37,714,027.31	66.57	18,942,273.66

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			计提依据
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南长旺房地产开发有限公司	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	5,800,000.00	100.00	客户对未回款项以房产提供担保, 房产已用于银行借款抵押, 全额计提
湖南日兴房地产开发有限公司	4,500,000.00	450,000.00	4,500,000.00	2,250,000.00	50.00	客户对未回款项以房产提供担保, 未再按账龄组合计提
湖南省观音湖置业有限公司	1,860,000.00	930,000.00	1,860,000.00	1,860,000.00	100.00	客户对未回款项以房产提供担保, 房产已被出售至其他方, 全额计提
湖南乐家装饰工程有限公司	1,170,491.00	1,170,491.00	1,170,491.00	1,170,491.00	100.00	客户已失联, 预计不可收回
湖南中茂房地产开发有限公司	959,649.87	959,649.87	959,294.43	959,294.43	100.00	客户在破产清算阶段, 预计不可收回
长沙绿地星湾置业有限公司	630,000.00	63,000.00	630,000.00	315,000.00	50.00	客户对未回款项以房产提供担保, 未再按账龄组合计提
长沙融城花园酒店有限公司	604,500.00	604,500.00	604,500.00	604,500.00	100.00	根据诉讼判决结果未能收回
长沙环球世纪发展有限公司	593,400.00	593,400.00	593,400.00	593,400.00	100.00	客户失联, 预计不可收回
长沙绿地梅溪湖置业有限公司	480,000.00	48,000.00	480,000.00	240,000.00	50.00	客户对未回款项以房产提供担保, 未再按账龄组合计提
长沙恒大童世界旅游开发有限公司	270,000.00	270,000.00	270,000.00	270,000.00	100.00	客户陷入债务危机, 预计不可收回
小计	16,868,040.87	10,889,040.87	16,867,685.43	14,062,685.43	83.37	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来组合	55,142.00		

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	36,832,740.00	30,648,294.32	83.21
小 计	36,887,882.00	30,648,294.32	83.08

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	33,716.00	674.32	2.00
1-2年	2,419,500.00	241,950.00	10.00
2-3年	7,947,708.00	3,973,854.00	50.00
3-4年	1,610,812.01	1,610,812.01	100.00
4-5年	8,136,793.55	8,136,793.55	100.00
5年以上	16,684,210.44	16,684,210.44	100.00
小 计	36,832,740.00	30,648,294.32	83.21

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	11,039,040.87	3,174,000.00	355.44			14,212,685.43
按组合计提坏账准备	26,674,986.44	3,973,307.88				30,648,294.32
合 计	37,714,027.31	7,147,307.88	355.44			44,860,979.75

(4) 本期无核销应收账款情况

(5) 应收账款前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备
湖南长旺房地产开发有限公司	5,800,000.00	10.76	5,800,000.00
湖南日兴房地产开发有限公司	4,500,000.00	8.35	2,250,000.00
酒鬼酒股份有限公司	3,812,000.00	7.07	1,906,000.00
湖南集创宝科技集团有限公司	3,437,225.00	6.38	3,437,225.00
湖南百家汇投资有限公司	2,952,000.00	5.48	2,952,000.00
小 计	20,501,225.00	38.04	16,345,225.00

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	271,092.16	291,092.16
备用金	587,150.56	496,487.84
往来款及其他	18,916,327.70	17,910,304.92
账面余额合计	19,774,570.42	18,697,884.92
减：坏账准备	1,675,450.51	1,092,670.28
账面价值合计	18,099,119.91	17,605,214.64

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	739,079.09	1,226,162.52
1-2 年	1,871,972.00	3,726,811.71
2-3 年	4,124,708.53	3,991,072.85
3-4 年	3,755,272.85	5,289,342.94
4-5 年	5,280,342.94	2,135,627.40
5 年以上	4,003,195.01	2,328,867.50
账面余额合计	19,774,570.42	18,697,884.92
减：坏账准备	1,675,450.51	1,092,670.28
账面价值合计	18,099,119.91	17,605,214.64

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	120,000.00	0.61	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	19,654,570.42	99.39	1,555,450.51	7.91	18,099,119.91
合 计	19,774,570.42	100.00	1,675,450.51	8.47	18,099,119.91

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	120,000.00	0.64	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	18,577,884.92	99.36	972,670.28	5.24	17,605,214.64
合计	18,697,884.92	100.00	1,092,670.28	5.84	17,605,214.64

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
湖南攸文广告有限公司	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	100.00	诉讼已判决, 但尚未收回
小计	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	15,937,327.70		
账龄组合	3,717,242.72	1,555,450.51	41.84
其中：1年以内	552,645.11	11,052.90	2.00
1-2年	1,163,000.00	116,300.00	10.00
2-3年	1,147,000.00	573,500.00	50.00
3-4年	17,000.00	17,000.00	100.00
4-5年	143,632.16	143,632.16	100.00
5年以上	693,965.45	693,965.45	100.00
小计	19,654,570.42	1,555,450.51	7.91

(4) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	8,647.81	4,424.86	1,079,597.61	1,092,670.28
期初数在本期				
--转入第二阶段	-23,260.00	23,260.00		

项 目	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）	
--转入第三阶段		-114,700.00	114,700.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,665.09	203,315.14	1,811,689.63	2,040,669.86
本期收回或转回				
本期核销			1,457,889.63	1,457,889.63
其他变动				
期末数	11,052.90	116,300.00	1,548,097.61	1,675,450.51
期末坏账准备计 提比例（%）	2.00	10.00	77.34	8.52

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 其他应收款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,457,889.63

2) 本期重要的其他应收账款核销情况

单位名称	应收 账款 性质	核销金额	核销原因	履行的 核销程 序	款项是否由 关联交易产 生
湖南康途文化传媒有限公司	往来款	575,854.54	公司注销	内部审 批	是
湖南快乐岛科技有限公司	往来款	500,643.51	公司注销	内部审 批	是
众益（北 京） 文化 传媒 有限 公司	往来款	344,641.58	公司注销	内部审 批	是
合 计		1,421,139.63			

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准备
湖南快乐岛体育 有限公司	往来款	14,737,426.07	[注 1]	74.53	
湖南矿湘置业有 限公司	往来款	1,848,000.00	[注 2]	9.35	564,000.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
湖南楼友汇互联网科技有限公司	往来款	1,125,406.97	[注 3]	5.69	
湖南中核云峰实业有限公司	往来款	461,000.00	[注 4]	2.33	125,300.00
湖南省贝银科技产业园投资有限公司	其他	350,000.00	5 年以上	1.77	350,000.00
小 计		18,521,833.04		93.67	1,039,300.00

[注 1] 1 年以内 80,000.00 元、1-2 年 699,344.00 元、2-3 年 2,973,190.53 元、3-4 年 3,735,509.68 元、4-5 年 5,121,368.00 元、5 年以上 2,128,013.86 元

[注 2] 1-2 年 900,000.00 元、2-3 年 948,000.00 元

[注 3] 1 年以内 44,239.32 元、1-2 年 3,328.00 元、2-3 年 3,018.00 元、3-4 年 2,763.17 元、4-5 年 13,842.78 元、5 年以上 1,058,215.70 元

[注 4] 1-2 年 263,000.00 元、2-3 年 198,000.00 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	44,754,343.49	44,004,343.49	750,000.00	46,268,143.49		46,268,143.49
合 计	44,754,343.49	44,004,343.49	750,000.00	46,268,143.49		46,268,143.49

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
众益(海南)文化传媒有限公司	12,989,343.49				12,989,343.49			12,989,343.49
湖南快乐岛体育有限公司	16,650,000.00				16,650,000.00			16,650,000.00
湖南楼友汇互联网科技有限公司	7,315,000.00				7,315,000.00			7,315,000.00
湖南滑客网络科技有限公司	7,050,000.00				7,050,000.00			7,050,000.00
湖南众益纤云网络科技有限公司	50,000.00						50,000.00	
湖南康途文化传媒有限公司	873,900.00			873,900.00				
湖南快乐岛科技有限公司	639,900.00			639,900.00				
湖南众益道合投资管理有限公司	300,000.00						300,000.00	
湖南紫露家文化传播有限公司	400,000.00						400,000.00	
小 计	46,268,143.49			1,513,800.00	44,004,343.49		750,000.00	44,004,343.49

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	17,197,279.96	12,162,245.05	20,636,001.78	17,262,271.05
其他业务收入			17,431.20	35,945.16
合 计	17,197,279.96	12,162,245.05	20,653,432.98	17,298,216.21
其中：与客户之间的合同产生的收入	17,197,279.96	12,162,245.05	20,636,001.78	17,262,271.05

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
广告服务	17,197,279.96	12,162,245.05	20,636,001.78	17,262,271.05
小 计	17,197,279.96	12,162,245.05	20,636,001.78	17,262,271.05

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
湖 南	17,197,279.96	12,162,245.05	20,636,001.78	17,262,271.05
小 计	17,197,279.96	12,162,245.05	20,636,001.78	17,262,271.05

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时段内确认收入	17,197,279.96	20,636,001.78
小 计	17,197,279.96	20,636,001.78

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 37,735.85 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,513,800.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益		0.94
合 计	-1,513,800.00	0.94

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	7,438,843.15	
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	200,300.40	
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	3,067.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	355.44	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-570,497.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	7,072,068.86	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	247,617.62	
少数股东权益影响额（税后）	1,398,442.13	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	5,426,009.11	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期 利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-105.41	-0.33	-0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-126.83	-0.40	-0.40

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-26,705,056.53
非经常性损益	B	5,426,009.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-32,131,065.64
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	38,687,035.36
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	25,334,507.10
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-105.41%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-126.83%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-26,705,056.53
非经常性损益	B	5,426,009.11
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-32,131,065.64
期初股份总数	D	80,660,000.00

项 目	序号	本期数
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	80,660,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.33
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.40

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

湖南众益文化传媒股份有限公司

2026年4月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	7,438,843.15
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	200,300.40
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	3,067.17
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	355.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-570,497.30
非经常性损益合计	7,072,068.86
减：所得税影响数	247,617.62
少数股东权益影响额（税后）	1,398,442.13
非经常性损益净额	5,426,009.11

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用