精鹰传媒集团
JY MEDIA GROUP

精鹰传媒

NEEQ : 830781

广东精鹰传媒科技集团股份有限公司

Guangdong Join Media Technology Group Co. , Ltd.



半年度报告

2026

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人王建章、主管会计工作负责人唐济民及会计机构负责人（会计主管人员）唐济民保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 12

第四节 股份变动及股东情况 15

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第六节 财务会计报告 19

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 85

附件Ⅱ 融资情况 85

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、精鹰传媒、母公司	指	广东精鹰传媒科技集团股份有限公司
精鹰飞天	指	广东精鹰飞天文化传播有限公司
精鹰影视(原:精鹰酷视)	指	广东精鹰影视制作有限公司
精鹰教育(原:精鹰影业)	指	广东精鹰教育有限公司
精鹰品牌(原:卡狮教育)	指	广东精鹰品牌管理有限公司
精鹰启创	指	佛山市精鹰启创文化传播有限公司
精鹰聚创	指	佛山市精鹰聚创文化传播有限公司
精鹰军为	指	佛山市精鹰军为文化传媒有限公司
精鹰投资(原:精鹰大浪)	指	广东精鹰文化投资有限公司
精鹰传奇	指	佛山精鹰传奇影业有限公司
精鹰俊驰	指	广州精鹰俊驰文化传播有限公司
精鹰互娱	指	广东精鹰互娱科技有限公司
精鹰酒品(原:精鹰鸿祯)	指	精鹰酒品牌管理（广东）有限公司
精鹰新媒体	指	广东精鹰新媒体有限公司
四川职博	指	四川精鹰职博优学教育咨询有限公司
学道在线	指	广州学道在线科技有限公司
学以职用	指	成都学以职用教育咨询有限公司
北塔精鹰	指	邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
报告期、本报告期、半年度	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《广东精鹰传媒科技集团股份有限公司章程》

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东精鹰传媒科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Join Media Technology Group Co., Ltd.		
	JOIN		
法定代表人	王建章	成立时间	2007 年 6 月 6 日
控股股东	控股股东为（王建章）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王建章），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L 72 商务服务--L 725 广告业-（小类）		
主要产品与服务项目	品牌运营、影视培训、动漫		
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	精鹰传媒	证券代码	830781
挂牌时间	2014 年 6 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	53,133,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号（新盛大厦）12、15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩成淼	联系地址	佛山市顺德区乐从镇依云国际财富中心 1 座
电话	0757-83901968	电子邮箱	106516655@qq.com
传真	0757-83901968		
公司办公地址	佛山市顺德区乐从镇依云国际财富中心 1 座	邮政编码	528000
公司网址	http://www.jychina.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	91440600663310181H		
注册地址	广东省佛山市石湾镇街道莱翔路 10 号华艺装饰材料物流城南区 7 座三层 11 号（住所申报）		
注册资本（元）	53,133,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式

2026 年，公司品牌运营业务持续聚焦政企两大类别客户，为城市提供从品牌策略、品牌建设、数字 IP 打造、文化 IP 打造到产业赋能的品牌运营一站式解决方案，实现城市品牌建设的系统化、差异化和资产化；以新媒体运营为入口，为企业量身打造“线上+线下”全方位营销方案，推动网络视听产业与制造业的融合发展，实现传统企业的品牌营销数智化转型。

在此基础上，公司紧抓 AIGC 技术变革带来的行业发展窗口期，构建 AI 影视制作与 AIGC 教育培训双轮协同的业务模式，打通 “内容生产—人才培养”产业闭环，持续巩固并提升公司在 AI 数字内容赛道的核心竞争优势。

在 AI 影视制作业务板块，公司依托多模态 AI 技术与多年沉淀的影视工业化制作能力，开展多元化 AI 内容全流程制作服务，业务覆盖 2D/3D 动态漫、海内外仿真人短剧、AI 电影等品类，通过 AI 工具重构内容生产链路，实现内容降本增效，兼顾国内市场拓展与海外内容出海，持续输出商业化 AI 影视作品，形成稳定的内容制作收入来源。报告期内，由公司承制的多部 AI 短剧在红果、抖音、火龙漫剧及 Tiktok、iDrama、DramaWave 等海内外平台上线。

AIGC 教育培训板块，公司积极落地产教融合战略，深化校企协同，推进现代学徒制项目建设，实现产业真实业务项目与高校教学体系深度衔接。报告期内，公司已与广东文艺职业学院、广东科贸职业学院达成合作，顺利完成 2026 年度动漫设计、影视编导、音乐传播三个专业招生工作。与此同时，公司推出 AIGC 线下实战特训营，面向行业从业人员及创业群体输出实战导向的多类型 AI 内容创作课程，将企业一线项目实操经验、前沿技术沉淀转化为标准化教学资源，以产业实践反哺应用型人才供给，为 AI 内容业务长期发展储备人才底座。

面向未来，公司将围绕 AI 业务进一步延伸业务链条，重点布局 IP 孵化打造与全球化发行能力建设，逐步形成“影视制作+AIGC 培训+IP 运营+全球发行”四大板块联动协同的完整商业生态，驱动公司在 AI 影视赛道实现高质量迭代与规模化发展。

（二）　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高企证书号：GR202444004858，可享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2024 年 11 月 28 日至 2027 年 11 月 27 日。

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	21,899,292.52	38,316,730.68	-42.85%
毛利率%	15.59%	18.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,217,191.14	1,086,645.38	104.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-930,888.44	1,067,071.40	-187.24%
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）	4.42%	1.54%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.86%	1.51%	-
基本每股收益	0.04	0.02	100.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	102,303,352.82	86,336,615.74	18.49%
负债总计	45,873,385.26	29,936,567.47	53.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,285,151.19	49,067,960.05	4.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	0.92	5.43%
资产负债率%（母公司）	33.64%	29.93%	-
资产负债率%（合并）	44.84%	34.67%	-
流动比率	1.71	2.30	-
利息保障倍数	4.70	-37.05	-
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	538,461.08	-8,655,030.08	-106.22%
应收账款周转率	0.62	0.72	-
存货周转率	2.02	4.36	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	18.49%	5.7%	-
营业收入增长率%	-42.85%	-15.82%	-
净利润增长率%	-26.74%	-63.30%	-

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	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	7,026,861.71	6.87%	9,985,366.58	11.57%	-29.63%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	32,428,752.78	31.7%	22,914,122.02	26.54%	41.52%
预付款项	363,034.96	0.35%	659,775.32	0.76%	-44.98%
存货	4,005,023.98		2,322,393.93	2.69%	72.45%
一年内到期的非流动资产	-	0.00%	-	0.00%	-
其他流动资产	8,918,323.68	8.72%	9,561,794.85	11.08%	-6.73%
无形资产	213.97	0.00%	341.83	0.00%	-37.40%
长期待摊费用	226,311.15	0.22%	258,630.85	0.3%	-12.50%
短期借款	20,828,080.55	20.36%	17,913,080.55	20.75%	16.27%
应付账款	23,042,255.83	22.52%	6,512,098.29	7.54%	253.84%
合同负债	375,290.64	0.37%	442,829.10	0.51%	-15.25%
应付职工薪酬	559,306.09	0.55%	718,590.50	0.83%	-22.17%
应交税费	140,504.71	0.14%	299,607.23	0.35%	-53.10%
其他流动负债	-	0.00%	4,428.29	0.01%	-100.00%

项目重大变动原因

货币资金：本期货币资金减少 29.63%，主要原因：1、本期营业收入下降了 42.85%，货币资金减少；2、本期应收款项同比大幅增长，占用营运资金增加。

应收账款：本期应收增加 41.52%，主要受客户结算节奏影响，部分客户回款周期有所延后，期末应收款项增加。

预付款项：本期预付减少 44.98%，主要系前期预付采购款项随业务开展逐步结转，期末尚未支付的预付款减少。

存货：本期存货增加 72.45%，主要系本期审计调整，对存货账面价值进行重分类调整所致。

一年内到期的非流动资产：本期无变动。

其他流动资产：本期减少6.73%，主要系待抵扣进项税额本期抵扣。

无形资产：本期减少 37.40%，主要是无形资产的逐步摊销而且导致无形资产净值减少。

短期借款：本期增加 16.27%，主要是本期为补充营运资金，新增银行借款所致。

应付账款：本期增加 253.84%，本期采购增加，期末尚未结算的供应商货款上升。

合同负债：本期减少 15.25%，主要是本期预收客户款项减少，部分前期预收订单已确认收入结转。

应付职工薪酬：本期减少 22.17%，主要是本期业务调整，人员规模缩减，计提的职工薪酬减少。

应交税费:：本期应交税费减少 53.10%，主要是本期营业收入下降，应纳税所得额减少，计提的各项税费相应减少。

其他流动负债：其他流动负债本期余额为零，主要系上期相关款项本期已结清。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期	上年同期	变动比例%

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	21,899,292.52	-	38,316,730.68	-	-42.85%
营业成本	18,485,664.66	84.41%	31,078,970.39	81.11%	-40.52%
毛利率	15.59%	-	18.89%	-	-
税金及附加	36,790.92	0.17%	64,315.22	0.17%	-42.80%
销售费用	1,205,977.63	5.51%	1,623,595.21	4.24%	-25.72%
管理费用	3,408,624.94	15.57%	4,744,932.15	12.38%	-28.16%
研发费用	-	0.00%	-	0.00%	-
财务费用	297,828.97	1.36%	128,268.91	0.33%	132.19%
其他收益	9,395.45	0.04%	977.54	0.00%	861.13%
投资收益	-112,901.17	-0.52%	959,741.54	2.50%	-111.76%
信用减值损失	431,066.44	1.97%	260,484.76	0.68%	65.49%
营业外收入	2,669.50	0.01%	39,018.02	0.10%	-93.16%
营业外支出	7,618.39	0.03%	7,488.32	0.02%	1.74%
所得税费用	14,222.46	0.06%	-30,683.84	-0.08%	-146.35%
经营活动产生的现金流量净额	538,461.08	-	-8,655,030.08	-	-106.22%
投资活动产生的现金流量净额	-9,939,709.57	-	7,656,339.36	-	-229.82%
筹资活动产生的现金流量净额	7,486,900.00	-	-710,855.17	-	-1,153.22%

项目重大变动原因

营业收入：本期营业收入下降 42.85%，主要系受市场整体大环境变化及客户订单减少影响，公司业务规模发生了周期性波动，收入规模较上年同期大幅下降。

营业成本：本期营业成本下降 40.52%，主要系属于收入下降带来的正常联动变化。

税金及附加：本期税金及附加下降 42.8%，主要系属于收入下降带来的正常联动变化。

销售费用：本期销售费用下降 25.72%，主要减少折旧费及办公费。

管理费用：本期管理费用下降 28.16%，主要减少人工费用及中介服务费。

财务费用：本期财务费用增长 132.19%，主要是新增银行借款，利息支出增加。

其他收益：本期其他收益增长 861.13%，主要系本期收到相关补助款项，上期金额较少。

投资收益：本期投资收益下降 111.76%，主要系上年同期对外投资取得收益，本期相关投资产生亏损，导致投资收益由正转负。

信用减值损失：本期信用减值损失同比变动增加 65.49%，主要系本期对应收款项计提坏账准备，计提的信用减值损失大幅增加。

营业外收入：本期营业外收入下降 93.16%，主要系上期存在大额营业外流入，本期该类事项很少。

所得税费用：本期所得税费用同比大幅下降，变动比例-146.35%，主要系本期应纳税所得额下降导致当期所得税费用减少。

经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额增加 106.22%，主要是本期收入同比大幅下降收到其他与经营活动有关的现金减少导致。

投资活动产生的现金流量净额:本期投资活动产生的现金流量净额下降 229.82%，由上年同期净流入转为本期大额净流出，主要为本期对外投资资金投入增加。

筹资活动产生的现金流量净额:本期筹资活动产生的现金流量净额增长 1153.22%，由上年同期净流出转

为本期大额净流入，主要系本期取得银行借款收到资金，用于补充公司经营营运资金。

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
广东精鹰影视制作有限公司	子公司	品牌运营综合服务	10,000,000.00	4,509,004.96	4,474,783.79	4,424.79	563,915.97
广东精鹰文化投资有限公司	子公司	文化投资	10,000,000.00	7,559,715.82	7,555,555.52	-	-57,526.49
广东精鹰品牌管理有限公司	子公司	品牌运营综合服务	5,000,000.00	5,396.58	-118,324.30	-	-78,074.95
广东精鹰教育有限公司	子公司	品牌运营综合服务	5,000,000.00	9,882.79	-164,814.34	-	-38,819.10
广东精鹰新媒体有限公司	子公司	品牌运营综合服务	5,000,000.00	1,459,880.05	989,614.27	163,319.99	42,045.59
广东精鹰互娱科技有限公司	子公司	影视培训	5,000,000.00	13,052,603.87	43,149.75	-81,132.09	-720,364.19
精鹰酒品牌管理（广东）有限公司	子公司	品牌运营综合服务	5,000,000.00	1,047,479.53	976,106.09	40,890.56	-74,164.81
邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司	子公司	品牌运营综合服务	1,000,000.00	1,261,884.64	675,845.00	84,950.50	68,510.38
广东精鹰飞天文化传播有限公司	子公司	品牌运营综合服务	118,000,000.00	11,432,746.35	2,052,045.50	8,189,879.60	-317,859.52

四川职博优学教育咨询有限公司	子公司	影视培训	2,816,300.00	7,304,130.71	5,802,123.79	650,703.89	-980,666.48
广州精鹰俊驰文化传播有限公司	子公司	品牌运营综合服务	1,000,000.00	2,686,141.54	1,229,134.91	1,782.18	-31,414.20
广东精鹰传奇影业有限公司	子公司	品牌运营综合服务	500,000.00	9,337.63	-2,766.04	-	-102,863.49
佛山精鹰抖来米电子商务有限公司	参股公司	品牌运营综合服务	1,000,000.00	-	-	333,804.55	-177,773.93
佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司	参股公司	品牌运营综合服务	1,000,000.00	-	-	459,468.83	281,543.04

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

√适用 □不适用

多年以来，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，在确保社会效益和经济效益相统一的机制下，坚持正确的价值观引导，为政企客户提供正能量的品牌内容策划，所投资的网络电影、网络剧也是行业精品力作，同时致力于网络视听赋能制造业转型升级， 推动城市经济发展。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争激烈加剧的风险	近年，随着全球经济的不确定性增加，经济增长放缓带来的压力愈发明显，各行各业面临的挑战越来越大。公司主营业务以

	政府、企业为目标客户，近年来受经济大环境的影响，政企客户与品牌相关的业务预算普遍存在压缩的现象，且同行竞争更为激烈，存在价格战的现象。
应收账款风险	受短视频的冲击，长视频市场的用户增长受限，市场规模难以突破。以网络电影为例，近 3 年在备案数量、上新数量、分账破千万数量、票房年冠体量及整体市场规模等维度上呈现逐年下滑的态势。公司部分合作对象在行业不稳定和提质减量的过程中被市场淘汰，处于资金困难或破产等境地导致公司收款困难且收款成本增加。同时，如果视频平台或发行公司出现回款不及时的问题，公司可能会出现流动资金缺口的风险。
外延式发展带来的经营管理风险	近几年，公司实施内生外延式增长战略与集团管理模式，陆续通过投资、并购等方式，以期获得在行业内及公司业务链上下游优质的、有独特竞争力的团队与资源。但是在并购以后，集团也面临诸如战略协同、业务、文化协同风险等不利因素，企业规模快速扩张的同时对于公司及管理层也带来新的挑战，并购完成后能否通过整合既保证公司对被并购企业的控制力又保持被并购企业原有竞争优势并充分发挥两者之间的协同效应，具有不确定性，整合结果可能未能充分发挥双方协同效应，从而对公司造成不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节　重大事件

一、　重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款	20,000,000	17,900,000

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、为加速公司发展，根据业务拓展和经营需要，公司拟向广发银行股份有限公 司佛山新民支行申请公司运营流动资金总额度不超过 1000 万元授信额度，授信 期限为 1 年，以上授信额度不等于公司的实际融资金额，实际融资金额应在授信 额度内以银行与公司实际发生的融资金额为准。实际贷款为 790 万元。公司全资子公司广东精鹰影视制 作有限公司提供连带责任保证担保。公司实际控制人王建章及股东韩成淼、刘宏亮、莫立提供连带责任保证担保。（公告编号：2025-036）。

2、为加速公司发展，根据业务拓展和经营需要，公司拟向中国银行股份有限公 司佛山分行申请公司运营流动资金总额度不超过 1000 万元授信额度的贷款。授 信期限为 1 年，到期可续签。以上授信额度不等于公司的实际融资金额，实际融 资金额应在授信额度内以银行与公司实际发生的融资金额为准。实际贷款为 1000 万元。公司实际控制人 王建章及股东韩成淼、刘宏亮、莫立提供连带责任保证担保，公司全资子公司广东精鹰影视制作有限公司提供连带责任保证担保、提供公司房产质押(佛山新城 汾江南路 235 号依云国际财富中心 1 座 2 号铺及 2 号铺)。（公告编号： 2025-018）

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	董监高	同业竞争承诺	2024 年 1 月 24 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（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
办公用房产	办公用房产	质押	14,477,934.17	14.15%	为公司银行借款提供抵押担保
总计	-	-	14,477,934.17	14.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响

办公用房产抵押对公司经营无影响。

第四节　股份变动及股东情况

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	27,269,075	51.32%	-	27,269,075	51.32%
	其中：控股股东、实际控制人	9,358,178	17.61%	-	9,358,178	17.61%
	董事、监事、高管	2,677,860	5.04%	-	2,677,860	5.04%
	核心员工	989,139	1.86%	-	989,139	1.86%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,863,925	48.68%	-	25,863,925	48.68%
	其中：控股股东、实际控制人	17,529,043	32.99%	-	17,529,043	32.99%
	董事、监事、高管	7,817,382	14.72%	-	7,817,382	14.72%
	核心员工	510,000	0.96%	-	510,000	0.96%
总股本		53,133,000	-	0	53,133,000	-
普通股股东人数		44				

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	王建章	26,887,221	0	26,887,221	50.6036%	17,529,043	9,358,178	0	0
2	北京天星文昌投资中心（有限合伙）	4,069,856	0	4,069,856	7.6598%	0	4,069,856	0	0
3	韩成淼	3,311,580	0	3,311,580	6.2326%	2,483,685	827,895	0	0
4	刘宏亮	2,963,735	0	2,963,735	5.5780%	2,222,802	740,933	0	0
5	莫立	2,963,735	0	2,963,735	5.5780%	2,222,802	740,933	0	0
6	王玉玲	2,455,376	0	2,455,376	4.6212%	0	2,455,376	0	0
7	东兴证券股份有限	2,420,329	0	2,420,329	4.5552%	0	2,420,329	0	0

	公司								
8	中银国际证券股份有限公司	1,995,963	0	1,995,963	3.7565%	0	1,995,963	0	0
9	沈耀亮	1,328,320	0	1,328,320	2.5000%	0	1,328,320	0	0
10	谭志新	1,049,123	0	1,049,123	1.9745%	786,843	262,280	0	0
合计		49,445,238	-	49,445,238	93.0594%	25,245,175	24,200,063	0	0

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	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				
王建章	董事长、董事、总经理	男	1982 年 10 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	26,887,221	0	26,887,221	50.6036%
谭志新	副董事长、董事、副总经理	男	1982 年 9 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	1,049,123	0	1,049,123	1.9745%
邢雅丽	董事	女	1985 年 11 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	30,000	0	30,000	0.0565%
刘宏亮	董事	男	1983 年 1 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	2,963,735	0	2,963,735	5.5780%
沈耀亮	董事	男	1974 年 3 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	1,328,320	0	1,328,320	2.5000%
莫立	监事会主席、监事	男	1981 年 10 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	2,963,735	0	2,963,735	5.5780%
胡俊杰	监事	男	1986 年 12 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	69,569	0	69,569	0.1309%
冯雍	监事	男	1993 年 6 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	15,000	0	15,000	0.0282%
韩成淼	董事会秘书	男	1981 年 6 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	3,311,580	0	3,311,580	6.2326%
唐济民	财务总监	男	1981 年 6 月	2025 年 9 月 29 日	2028 年 9 月 28 日	100,000	0	100,000	0.1882%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

相互独立。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

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

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	20	20
财务人员	6	5
销售人员	12	16
技术人员	66	68
员工总计	104	109

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	7,026,861.71	9,985,366.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	20,898,423.48	14,441,497.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	32,428,752.78	22,914,122.02
应收款项融资			
预付款项	五（四）	363,034.96	659,775.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	4,608,920.71	2,215,275.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	4,005,023.98	2,322,393.93
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	五（七）		
其他流动资产	五（八）	8,918,323.68	9,561,794.85
流动资产合计		78,249,341.30	62,100,225.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）	277,395.29	152,395.29
其他权益工具投资		70,000.00	
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（十）	16,452,712.28	16,793,397.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十一）	213.97	341.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五（十二）	1,069,134.99	1,069,134.99
长期待摊费用	五（十三）	226,311.15	258,630.85
递延所得税资产	五（十四）	5,958,243.84	5,962,489.14
其他非流动资产	五（十五）		
非流动资产合计		24,054,011.52	24,236,389.93
资产总计		102,303,352.82	86,336,615.74
流动负债：			
短期借款	五（十六）	20,828,080.55	17,913,080.55
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	23,042,255.83	6,512,098.29
预收款项			
合同负债	五（十八）	375,290.64	442,829.10
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十九）	559,306.09	718,590.50
应交税费	五（二十）	140,504.71	299,607.23
其他应付款	五（二十一）	927,947.44	1,097,814.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（二十二）		4,428.29
流动负债合计		45,873,385.26	26,988,448.21
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五（二十三）		2,948,119.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,948,119.26
负债合计		45,873,385.26	29,936,567.47
所有者权益：			
股本	五（二十四）	53,133,000.00	53,133,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	5,185,329.98	5,185,329.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	2,813,649.48	2,813,649.48
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	-9,846,828.27	-12,064,019.41
归属于母公司所有者权益合计		51,285,151.19	49,067,960.05
少数股东权益		5,144,816.37	7,332,088.22
所有者权益合计		56,429,967.56	56,400,048.27
负债和所有者权益总计		102,303,352.82	86,336,615.74

法定代表人：王建章　　主管会计工作负责人：唐济民　　会计机构负责人：唐济民

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,877,136.01	4,367,111.72
交易性金融资产		14,953,790.46	14,440,497.56
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	14,108,928.82	8,486,124.80
应收款项融资			

预付款项		17,382.21	179,451.10
其他应收款	十四（二）	3,238,518.53	3,774,864.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		61,783.18	961,783.18
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		8,720,816.46	8,454,912.34
流动资产合计		42,978,355.67	40,664,745.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	25,369,374.67	18,481,275.84
其他权益工具投资		70,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		14,812,334.42	15,020,512.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		213.97	341.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		88,538.85	90,978.73
递延所得税资产		2,950,514.46	2,950,514.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,290,976.37	36,543,623.36
资产总计		86,269,332.04	77,208,368.37
流动负债：			
短期借款		17,913,080.55	17,913,080.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,120,692.21	2,784,367.56
预收款项			
合同负债		102,000.00	57,683.17

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		308,023.60	286,031.29
应交税费		67,241.25	128,864.58
其他应付款		513,874.21	1,936,407.19
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			576.83
流动负债合计		29,024,911.82	23,107,011.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		29,024,911.82	23,107,011.17
所有者权益：			
股本		53,133,000.00	53,133,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,187,233.99	5,187,233.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,813,649.48	2,813,649.48
一般风险准备			
未分配利润		-3,889,463.25	-7,032,526.27
所有者权益合计		57,244,420.22	54,101,357.20
负债和所有者权益合计		86,269,332.04	77,208,368.37

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入	五（二十八）	21,899,292.52	38,316,730.68
其中：营业收入	五（二十八）	21,899,292.52	38,316,730.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（二十八）	23,434,887.12	37,640,081.88
其中：营业成本		18,485,664.66	31,078,970.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十九）	36,790.92	64,315.22
销售费用	五（三十）	1,205,977.63	1,623,595.21
管理费用	五（三十一）	3,408,624.94	4,744,932.15
研发费用	五（三十二）		
财务费用	五（三十三）	297,828.97	128,268.91
其中：利息费用		288,508.42	182,128.50
利息收入		1,274.15	66,947.52
加：其他收益	五（三十四）	9,395.45	977.54
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-112,901.17	959,741.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	3,143,633.02	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-431,066.44	-260,484.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,073,466.26	1,376,883.12
加：营业外收入	五（三十九）	2,669.50	39,018.02
减：营业外支出	五（四十）	7,618.39	7,488.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,068,517.37	1,408,412.82
减：所得税费用	五（四十一）	14,222.46	-30,683.84

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,054,294.91	1,439,096.66
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）		1,054,294.91	1,439,096.66
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）		-1,162,896.23	352,451.28
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,217,191.14	1,086,645.38
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,054,294.91	1,439,096.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,217,191.14	1,086,645.38
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,162,896.23	352,451.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.02

法定代表人：王建章　　主管会计工作负责人：唐济民　　会计机构负责人：唐济民

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十四（四）	16,740,717.52	24,579,111.78
减：营业成本	十四（四）	15,726,398.56	23,591,179.41
税金及附加		21,773.96	29,438.72
销售费用		130,107.96	187,134.39
管理费用		1,110,041.08	1,419,096.78
研发费用			
财务费用		242,140.51	9,446.46
其中：利息费用		240,102.20	
利息收入		272.51	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	444,379.26	959,741.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,200,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,600.00	-45,933.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,147,034.71	256,623.99
加：营业外收入		1,332.30	1,854.04
减：营业外支出		5,303.99	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,143,063.02	258,478.03
减：所得税费用			-5,111.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,143,063.02	263,589.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,143,063.02	263,589.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,143,063.02	263,589.15
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	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		23,915,242.67	41,004,818.62
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		3,127.26	680.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十二)1.	3,148,832.73	1,605,791.49
经营活动现金流入小计		27,067,202.66	42,611,290.62
购买商品、接受劳务支付的现金		16,443,993.64	29,332,048.43
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	五、（四十	3,966,842.53	8,480,660.88

	二）2.		
支付的各项税费		615,179.15	1,436,004.77
支付其他与经营活动有关的现金		5,502,726.26	12,017,606.62
经营活动现金流出小计		26,528,741.58	51,266,320.70
经营活动产生的现金流量净额		538,461.08	-8,655,030.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,358,000.00	6,579,696.82
取得投资收益收到的现金		533,280.43	959,741.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,557,200.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,891,280.43	9,096,638.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,240.00	19,299.00
投资支付的现金		13,699,750.00	1,080,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			341,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,830,990.00	1,440,299.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,939,709.57	7,656,339.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,636,500.00	437,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			437,500.00
取得借款收到的现金		2,000,000.00	500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,636,500.00	937,500.00
偿还债务支付的现金		2,030,000.00	526,226.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,600.00	652,128.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			470,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十二）3		470,000.00
筹资活动现金流出小计		2,149,600.00	1,648,355.17
筹资活动产生的现金流量净额		7,486,900.00	-710,855.17
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		-1,914,348.49	-1,709,545.89
加：期初现金及现金等价物余额		9,971,211.49	9,762,366.70
六、期末现金及现金等价物余额		8,056,863.00	8,052,820.81

法定代表人：王建章　　主管会计工作负责人：唐济民　　会计机构负责人：唐济民

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,520,981.18	25,523,981.33
收到的税费返还		169.81	
收到其他与经营活动有关的现金		3,787,751.03	907,090.29
经营活动现金流入小计		18,308,902.02	26,431,071.62
购买商品、接受劳务支付的现金		10,715,961.54	21,308,818.30
支付给职工以及为职工支付的现金		1,717,410.97	3,427,210.16
支付的各项税费		325,916.55	990,780.08
支付其他与经营活动有关的现金		4,363,629.10	1,006,592.88
经营活动现金流出小计		17,122,918.16	26,733,401.42
经营活动产生的现金流量净额		1,185,983.86	-302,329.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,460,000.00	1,157,258.46
取得投资收益收到的现金		455,280.43	1,061,741.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,915,280.43	2,219,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		131,240.00	
投资支付的现金		7,460,000.00	900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,658,500.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		7,591,240.00	2,558,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,675,959.57	-339,500.00
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		2,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	127,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			70,583.33
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,000,000.00	198,083.33
筹资活动产生的现金流量净额			-198,083.33
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		-2,489,975.71	-839,913.13

加：期初现金及现金等价物余额		4,367,111.72	2,011,808.03
六、期末现金及现金等价物余额		1,877,136.01	1,171,894.90

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明

本期合并财务报表范围期初与期末未发现变化。

（二） 财务报表项目附注

广东精鹰传媒科技集团股份有限公司

财务报表附注

截止2026年6月30日

（金额单位：元币种：人民币）

公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

（一）公司的发行上市及股本等基本情况

公司名称：广东精鹰传媒科技集团股份有限公司

成立时间：2007 年 6 月 6 日

企业类型：股份有限公司

法定代表人：王建章

统一社会信用代码：91440600663310181H

股票公开转让场所：全国中小企业股份转让系统

挂牌时间：2014 年 6 月 4 日

分层情况：基础层

证券简称：精鹰传媒

证券代码：830781

注册资本：5,313.30 万

普通股总股本（股）：5,313.30 万

（二）公司注册地、总部地址

公司注册地：佛山市禅城区石湾镇街道莱翔路 10 号华艺装饰材料物流城南区 7 座三层 11 号（住所申报）

公司总部地址：佛山市禅城区石湾镇街道莱翔路 10 号华艺装饰材料物流城南区 7 座三层 11 号（住所申报）

（三）实际从事的主要经营活动

公司主要经营活动为：品牌运营、动漫、影视培训、其他，公司聚焦网络视听万亿级产业，以网络视听赋能城市与企业的品牌打造，为城市提供从品牌策略、品牌建设、数字 IP 打造、文化 IP 打造到产业赋能的品牌运营一站式解决方案，实现城市品牌建设的系统化、差异化和资产化，以文化赋能城市更新，助力乡村振兴与“百千万”工程；以新媒体运营为入口，为企业量身打造“线上+线下”全方位营销方案，推动网络视听产业与制造业的融合发展，实现传统企业的品牌营销数智化转型。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2026 年 6 月 30 日，公司纳入合并范围的子公司共 12 户，孙公司共 7 户。

公司本期合并范围比上年新增 1 户，比上年减少 4 户。详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于 2026 年 08 月 26 日经公司第五届董事会第六次会议决议批准报出。

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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制。

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

（二）持续经营

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

重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元

（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．分布实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将

各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的

认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中

负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营参与方的会计处理

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融

资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2．金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3．金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转

移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4．金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5．金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6．金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收

到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7．权益工具

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

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

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1．减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于

本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

2．信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3．以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

4．金融资产减值的会计处理方法

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

5．金融资产信用损失的确定方法

（1）按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-关联方组合	客户类型	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
其他应收款-备用金组合	款项性质	
其他应收款-代扣社保公积金组合	款项性质	
其他应收款-账龄组合	账龄	
应收账款-合并范围内关联方组合	客户类型	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
应收账款-账龄组合	账龄	

（2）采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收账款及合同资产

1）具体组合及计量预期信用损失的方法：

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失的方法
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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款-合并范围内关联方组合	客户类型	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2）应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00

4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（十二）存货

1．存货分类

存货是指本公司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．存货取得和发出存货的计价方法

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

3．存货可变现净值的确认依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

4．存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

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

本公司对于合同资产均采用附注（十一）金融工具减值计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十四）长期股权投资

1．初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

（2）除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资

成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

（3）无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2．后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发

生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（3）本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3．确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（十五）固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1．固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2．固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	34	5	2.29
电子设备	3-5	3	19.4-32.33
办公设备	3-5	3	19.4-32.33
运输设备	5	3	19.4

（十六）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

（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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2．借款费用资本化金额的计算方法

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，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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八）无形资产

1．无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对

使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销依据
商标	10	法定有效时间
专利权	10	法定有效时间
软件	5-10	合同或协议规定

2．使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3．内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（二十）长期待摊费用

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。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1．短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2．离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后

福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3．辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4．其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

1．预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

（1）该义务是企业承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的

账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）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或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

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

比例等确定。

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

本公司按时点确认收入，公司向客户提交项目标的服务成果，预计客户对服务成果不存在异议的时点确认收入实现；公司向客户提供活动的策划与执行劳务，预计客户对服务成果不存在异议的时点确认收入实现。

（二十四）合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

（二十五）政府补助

1．政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，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本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接

拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2．政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1．递延所得税资产

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）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，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。

2．递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十七）租赁

1．租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原

折现率计算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。

2．出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1．重要会计政策变更

本期无重要会计政策变更。

2．重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

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	13%、6%、3%
城市建设维护税	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%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东精鹰传媒科技集团股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 本公司于 2024 年通过高新技术企业复审，由广东省科学技术委员会、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202444004858，有效期 2024 年 11 月 28 日至 2027 年 11 月 28 日。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》有关高新技术企业税收优惠的规定，本公司报告期内减按 15%的税率缴纳企业所得税。

2. 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号、第 12 号），2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 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。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法》（主席令第 63 号）第二十六条二项规定，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益作为免税收入，免缴企业所得税。

合并财务报表项目注释

货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	53,500.00	48,500.00
银行存款	6,956,077.42	9,595,296.16
其他货币资金	17,284.29	341,570.42
合计	7,026,861.71	9,985,366.58

交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.以公允价值计量且其变动计入当期	20,898,423.48	14,441,497.56

损益的金融资产		
其中：其他	5,944,633.02	1,000.00
权益工具投资	14,953,790.46	14,440,497.56
合计	20,898,423.48	**14,441,497.56**

应收账款

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	11,620,618.48	11,041,373.68
1 至 2 年	9,540,210.66	10,042,572.82
2 至 3 年	15,546,077.19	4,393,950.42
3 至 4 年	405,479.61	196,664.00
4 至 5 年	202,773.58	205,370.36
5 年以上	2,928,604.74	4,685,336.26
小计	**40,243,764.26**	**30,565,267.54**
减：坏账准备	7,815,011.48	7,651,145.52
合计	**32,428,752.78**	**22,914,122.02**

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,151,000.00	2.86	1,151,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,092,764.26	97.14	6,664,011.48	17.05	32,428,752.78
其中：组合 1 账龄组合	38,917,390.26	96.70	6,664,011.48	17.12	32,253,378.78
组合 2 信用风险极	175,374.00	0.44			175,374.00

低金融资产组合					
合计	40,243,764.26	100.00	7,815,011.48		32,428,752.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,151,000.00	3.77	1,151,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,414,267.54	96.23	6,500,145.52	22.10	22,914,122.02
其中：组合 1 账龄组合	29,414,267.54	96.23	6,500,145.52	22.10	22,914,122.02
组合 2 信用风险极低金融资产组合					
合计	**30,565,267.54**	**100.00**	**7,651,145.52**	**25.03**	**22,914,122.02**

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	账面余额	计提比例（%）	计提理由
君艺心（北京）文化传媒有限公司	951,000.00	951,000.00	100.00	预计收不回
广州城足球俱乐部有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计收不回
合计	**1,151,000.00**	**1,151,000.00**	**100.00**	

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	18,562,471.93		
1 至 2 年	10,967,772.62	1,096,777.27	10.00
2 至 3 年	4,574,153.84	914,830.77	20.00
3 至 4 年	266,855.22	106,742.09	50.00
4 至 5 年	2,376.47	1,901.17	80.00
5 年以上	4,543,760.18	4,543,760.18	100.00
合计	**38,917,390.26**	**6,664,011.48**	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,151,000.00					1,151,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,500,145.52	163,865.96				6,664,011.48
其中：组合 1 账龄组合	6,500,145.52	163,865.96				6,664,011.48
组合 2 信用风险极低金融资产组合						
合计	**7,651,145.52**	**163,865.96**				**7,815,011.48**

本期实际核销的应收账款：无

按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
河北乐聪网络科技股份有限公司	5,200,000.00	12.92	
广东省风神传媒科技有限公司	1,042,676.47	2.59	208,535.29
广东省靖羽文化发展有限公司	907,731.00	2.26	453,865.50

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
苏州创意云网络科技有限公司	890,000.00	2.21	178,000.00
广州市一阅网络科技有限公司	740,531.59	1.84	740,531.59
合计	**8,780,939.06**	**21.82**	**1,580,932.38**

预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	62,062.21	17.10	366,298.51	55.52
1 至 2 年	247,538.32	68.19	275,920.45	41.82
2 至 3 年	53,434.43	14.72	17,556.36	2.66
合计	**363,034.96**	**100.00**	**659,775.32**	**100.00**

2．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广东金窖汇科技发展有限公司	247,538.32	68.19
佛山小福生品牌管理有限公司	53,027.30	14.61
广州市粤旺物业租赁有限公司	23,517.00	6.48
中国石化销售股份有限公司广东佛山石油分公司	9,034.91	2.49
广东艾科智泊科技股份有限公司	8,347.30	2.30
合计	341,464.83	94.07

其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	4,608,920.71	2,215,275.55
合计	**4,608,920.71**	**2,215,275.55**

其他应收款

其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	1,360,372.57	1,304,244.43
往来款	3,026,335.82	682,743.57
押金及保证金	808,910.03	600,712.80
员工社保公积金款	18,560.31	29,644.29
小计	5,214,178.73	2,617,345.09
减：坏账准备	605,258.02	402,069.54
合计	**4,608,920.71**	**2,215,275.55**

按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,557,720.04	1,183,087.30
1 至 2 年	3,089,392.87	763,115.86
2 至 3 年	265,999.86	274,795.97
3 至 4 年	75,400.00	100,238.66
4 至 5 年	12,136.00	81,077.34
5 年以上	57,262.80	215,029.96
小计	5,057,911.57	2,617,345.09
减：坏账准备	448,990.86	402,069.54
合计	**4,608,920.71**	**2,215,275.55**

按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备	156,267.16	5.97	156,267.16	100.00	

按组合计提坏账准备	5,057,911.57	97.00	448,990.86	8.88	4,608,920.71
其中：账龄组合	5,057,911.57	97.00	448,990.86	8.88	4,608,920.71
关联方组合					
合计	5,214,178.73	100.00	605,258.02		4,608,920.71

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	156,267.16	5.97	156,267.16	100.00	
按组合计提坏账准备	2,461,077.93	94.03	245,802.38	9.99	2,215,275.55
其中：账龄组合	2,078,209.93	79.40	245,802.38	11.83	1,832,407.55
关联方组合	382,868.00	14.63			382,868.00
合计	**2,617,345.09**	**100.00**	**402,069.54**	**15.36**	**2,215,275.55**

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额				期初余额	
	账面余额	账面余额	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
佛山太电智能科技有限公司	156,267.16	156,267.16	100.00	预计无法收回	156,267.16	156,267.16
合计	**156,267.16**	**156,267.16**	**100.00**		**156,267.16**	**156,267.16**

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合			
账龄组合	5,057,911.57	448,990.86	
其中：1 年以内	1,557,720.04		
1-2 年	3,089,392.87	298,659.29	10.00

2-3 年	265,999.86	53,199.97	20.00
3-4 年	75,400.00	30,160.00	50.00
4-5 年	12,136.00	9,708.80	80.00
5 年以上	57,262.80	57,262.80	100.00
合计	**5,057,911.57**	**448,990.86**	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	156,267.16					156,267.16
按组合计提坏账准备	245,802.38	203,188.48				448,990.86
其中：账龄组合	245,802.38	203,188.48				448,990.86
关联方组合						
合计	**402,069.54**	**203,188.48**				**605,258.02**

本期无实际核销的其他应收款

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
陈兴	备用金	110,804.25	1 年以上	2.13	
北京京东世纪贸易有限公司	押金	100,000.00	1 年以内	1.92	
胡俊杰	备用金	183,500.00	1 年以内	3.52	
戴足思	备用金	122,500.00	1 年以内	2.35	
陈志翔	备用金	118,000.00	1 年以内	2.26	
合计		**634,804.25**		**12.18**	

本报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款

存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	9,986,156.06	5,981,132.08	4,005,023.98	9,203,526.01	5,981,132.08	2,322,393.93
合计	9,986,156.06	5,981,132.08	4,005,023.98	**9,203,526.01**	**5,981,132.08**	**2,322,393.93**

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	5,981,132.08					5,981,132.08
合计	**5,981,132.08**					**5,981,132.08**

其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
影视项目投资	8,720,816.46	9,354,912.34
待抵扣进项税额	197,507.22	206,882.51
其他		
合计	**8,918,323.68**	**9,561,794.85**

长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对联营、合营企业投资	277,395.29		277,395.29	152,395.29		152,395.29
合计	**277,395.29**		**277,395.29**	**152,395.29**		**152,395.29**

固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,452,712.28	16,793,397.83
固定资产清理		
合计	**16,452,712.28**	**16,793,397.83**

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	**合计**
一、账面原值：					
1.期初余额	19,318,146.94	864,317.62	5,257,357.65	2,406,981.63	**27,846,803.84**
2.本期增加金额			123,872.35		
（1）购置			123,872.35		
3.本期减少金额				52,552.93	
4.期末余额	19,318,146.94	864,317.62	5,381,230.00	2,354,428.70	**27,918,123.26**
二、累计折旧					
1.期初余额	3,572,939.94	641,720.01	4,537,752.71	2,300,993.35	**11,053,406.01**
2.本期增加金额	282,720.51	40,880.33	93,155.46		412,004.97
（1）计提	282,720.51	40,880.33	93,155.46		412,004.97
3.本期减少金额				4,751.33	
4.期末余额	3,855,660.45	682,600.34	4,630,908.17	2,296,242.02	**11,465,410.98**
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					

四、账面价值					
1.期末账面价值	15,462,486.49	181,717.28	750,321.83	58,186.68	**16,452,712.28**
2.期初账面价值	15,745,207.00	222,597.61	719,604.94	105,988.28	**16,793,397.83**

无形资产

1．无形资产情况

项目	专利权	软件	商标	**合计**
一、账面原值				
1.期初余额	11,000.00	957,413.59	63,860.00	**1,032,273.59**
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额				
4.期末余额	11,000.00	957,413.59	63,860.00	**1,032,273.59**
二、累计摊销				
1.期初余额	10,999.96	660,793.79	63,860.00	**735,653.75**
2.本期增加金额		127.86		
（1）计提		127.86		
3.本期减少金额				
4.期末余额	10,999.96	660,921.65	63,860.00	**735,781.61**
三、减值准备				
1.期初余额		296,278.01		**296,278.01**
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额		296,278.01		**296,278.01**
四、账面价值				
1.期末账面价值	0.04	213.93		**213.97**
2.期初账面价值	0.04	341.79		**341.83**

商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广东精鹰飞天文化传播有限公司	1,094,711.13			1,094,711.13
四川职博优学教育咨询有限公司	2,030,478.01			2,030,478.01
合计	**3,125,189.14**			**3,125,189.14**

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
广东精鹰飞天文化传播有限公司	25,576.14			25,576.14
四川职博优学教育咨询有限公司	2,030,478.01			2,030,478.01
合计	**2,056,054.15**			**2,056,054.15**

长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	258,630.85	17,199.96	49,519.66		226,311.15
合计	**258,630.85**	**17,199.96**	**49,519.66**		**226,311.15**

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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	23,832,975.36	5,958,243.84	31,571,996.80	5,925,557.71
公允价值变动			246,209.54	36,931.43
合计	**23,832,975.36**	**5,958,243.84**	**31,818,206.34**	**5,962,489.14**

短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	20,815,000.00	10,000,000.00
保证借款		7,900,000.00
未到期的应付利息	13,080.55	13,080.55
合计	**20,828,080.55**	**17,913,080.55**

应付账款

1．应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付项目服务款	23,042,255.83	6,512,098.29
合计	**23,042,255.83**	**6,512,098.29**

合同负债

1．合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	375,290.64	442,829.10
合计	**375,290.64**	**442,829.10**

应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	718,590.50	3,967,102.23	4,126,386.64	559,306.09
二、离职后福利-设定提存计划		158,598.35	158,598.35	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	**718,590.50**	**4,125,700.58**	**4,284,984.99**	**559,306.09**

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	718,590.50	3,585,936.41	3,745,220.82	559,306.09
二、职工福利费		16,184.57	16,184.57	
三、社会保险费		321,752.25	321,752.25	
其中：医疗保险费		126,926.14	126,926.14	
工伤保险费		7,067.57	7,067.57	
生育保险费				
其他		187,758.54	187,758.54	
四、住房公积金		43,229.00	43,229.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	718,590.50	3,967,102.23	4,126,386.64	559,306.09

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		154,624.00	154,624.00	
2、失业保险费		3,974.35	3,974.35	
合计		158,598.35	158,598.35	

应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	23,112.39	28,549.12
增值税	72,679.40	95,159.83
城市维护建设税	3,698.35	2,780.42
教育费附加	1,633.41	1,561.25
地方教育附加	870.56	883.30

个人所得税	34,618.45	40,268.64
印花税	3,102.74	3,919.74
土地使用税		2,885.76
文化事业建设费	789.41	
房产税		123,599.17
合计	**140,504.71**	**299,607.23**

其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	927,947.44	1,097,814.25
合计	**927,947.44**	**1,097,814.25**

1．其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	755,722.81	157,518.39
押金及保证金	172,224.63	85,050.00
欠职工款项		855,245.86
合计	**927,947.44**	**1,097,814.25**

其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		4,428.29
合计		**4,428.29**

长期借款

1．长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款		2,945,000.00
未到期的应付利息		3,119.26
减：一年内到期的长期借款		
合计		**2,948,119.26**

股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	53,133,000.00						53,133,000.00

资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	5,185,329.98			5,185,329.98
合计	**5,185,329.98**			**5,185,329.98**

盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,813,649.48			2,813,649.48
合计	**2,813,649.48**			**2,813,649.48**

未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-12,064,019.41	9,252,518.22
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	-12,064,019.41	9,252,518.22

加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,217,191.14	-20,307,010.63
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		1,009,527.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,846,828.27	-12,064,019.41

营业收入和营业成本

1．明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,721,503.99	18,382,099.71	36,789,664.42	29,601,094.28
其他业务	177,788.53	103,564.95	1,527,066.26	1,477,876.11
合计	**21,899,292.52**	**18,485,664.66**	**38,316,730.68**	**31,078,970.39**

税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,650.69	23,448.92
教育费附加	4,270.84	9,873.72
地方教育附加税	2,847.24	6,582.47
房产税	5,869.46	
印花税	10,310.45	16,193.49
土地使用税	72.83	
车船税	1,980.00	1,980.00
文件事业建设费	789.41	6,236.62
合计	**36,790.92**	**64,315.22**

销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	686,779.25	1,151,393.14
差旅费	122,904.03	29,118.87
业务招待费	168,926.29	154,007.26
折旧费	63,020.01	127,646.31
业务宣传费	100,889.41	
物流运输费	46,197.59	9,800.54
办公费	16,011.05	116,519.22
频道资源宣传费		21,165.86
其他	1,250.00	13,944.01
合计	**1,205,977.63**	**1,623,595.21**

管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,989,708.95	2,963,534.89
折旧及摊销费	424,294.55	459,766.88
咨询服务费	300,310.97	420,685.84
办公费	187,466.56	244,715.89
租赁费	158,442.08	263,582.85
差旅费	35,200.30	62,394.98
其他	313,201.53	330,250.82
合计	**3,408,624.94**	**4,744,932.15**

财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	288,508.42	182,128.50
减：利息收入	1,274.15	66,947.52
银行手续费	10,594.70	13,087.93

合计	297,828.97	**128,268.91**

其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		
代扣个人所得税手续费返还	2,810.85	680.51
税费减免	6,584.60	297.03
合计	**9,395.45**	**977.54**

投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-112,901.17	
网络大电影投资收益		959,741.54
权益法核算的长期股权投资收益		
合计	**-112,901.17**	**959,741.54**

公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	3,143,633.02	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	3,143,633.02	
合计	**3,143,633.02**	

信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-215,277.96	172,140.75
其他应收款坏账损失	-215,788.48	88,344.01
合计	**-431,066.44**	**260,484.76**

营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益

			的金额
经济合同赔偿			
其他	2,669.50	39,018.02	2,669.50
合计	**2,669.50**	**39,018.02**	**2,669.50**

营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	6,177.85	6,988.28	6,177.85
其他	1,440.54	500.04	1,440.54
合计	**7,618.39**	**7,488.32**	**7,618.39**

所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,222.46	57,966.17
递延所得税费用		-88,650.01
合计	**14,222.46**	**-30,683.84**

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,601,797.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	400,449.45
子公司适用不同税率的影响	4,896.97
调整以前期间所得税的影响	11,224.54
非应税收入的影响	-130,594.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,331.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-238,555.18
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	735,530.70

其他	-798,060.30
所得税费用	14,222.46

现金流量表项目

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		977.54
利息收入	1,274.15	13,087.93
个税手续费返还	2,810.85	680.51
其他	2,669.50	38,337.51
押金保证金	3,142,078.23	1,552,708.00
合计	**3,148,832.73**	**1,605,791.49**

2．支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,462,835.05	10,649,216.80
税收滞纳金	6,177.85	6,988.82
押金保证金	4,033,713.36	1,361,401.00
合计	**5,502,726.26**	**12,017,606.62**

现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,054,294.91	1,439,096.66
加：资产减值准备及信用减值损失	431,066.44	260,484.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	471,925.55	577,311.82

使用权资产折旧		
无形资产摊销	127.86	8,554.90
长期待摊费用摊销	49,519.66	39,749.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-3,143,633.02	
财务费用（收益以“－”号填列）	288,508.42	182,128.50
投资损失（收益以“－”号填列）	112,901.17	-959,741.54
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		-60,527.82
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,686,711.99	-7,234,967.96
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-13,437,831.37	-2,732,534.83
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,398,293.45	-174,583.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	538,461.08	-8,655,030.08
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,056,863.00	8,052,820.81
减：现金的期初余额	9,971,211.49	9,762,366.70
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	-1,914,348.49	-1,709,545.89

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	7,026,861.71	9,985,366.58
其中：库存现金	53,500.00	48,500.00
可随时用于支付的银行存款	6,956,077.42	9,595,296.16
可随时用于支付的其他货币资金	17,284.29	341,570.42
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,026,861.71	9,985,366.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	15,462,486.49	短期借款抵押
合计	**15,462,486.49**	

合并范围的变化

（一）其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	持股比例
精鹰悦动（佛山）科技有限公司	设立	2026-4-9	100 万元	间接持股 30.60%

1．合并范围的增加

2．合并范围的减少

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
广东精鹰五维传媒有限公司	注销	2026-2-26	0.00	0.00
佛山精鹰抖来米电子商务有限公司	丧失控制权	2026-6-16	1,222,413.99	-288,586.15
广东精鹰非凡文旅发展有限公司	注销	2026-6-26	0	0
佛山精鹰宇轩整合营销传播有限公司	丧失控制权	2026-2-5	793,582.98	303,449.04

在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东精鹰影视制作有限公司	佛山市	佛山市	影视制作	100		设立
广东精鹰教育有限公司	佛山市	佛山市	影视制作	100		设立
广东精鹰品牌管理有限公司	佛山市	佛山市	教育咨询	100		设立

广东精鹰飞天文化传播有限公司	佛山市	佛山市	广告制作	51		并购
佛山市精鹰启创文化传播有限公司	佛山市	佛山市	广告制作		51	设立
精鹰聚创（佛山）广告传媒有限公司	佛山市	佛山市	广告制作		40.8	设立
佛山市精鹰军为文化传媒有限公司	佛山市	佛山市	广告制作		30.6	设立
佛山市精鹰互动数字科技有限公司	佛山市	佛山市	软件开发		43.35	设立
广东精鹰文化投资有限公司	佛山市	佛山市	演出经纪	51		设立
佛山精鹰传奇影业有限公司	佛山市	佛山市	影视制作	51		设立
精鹰悦动（佛山）科技有限公司	佛山市	佛山市	软件服务		30.6	设立
广州精鹰俊驰文化传播有限公司	广州市	广州市	活动策划	51		设立
广东精鹰互娱科技有限公司	佛山市	佛山市	活动策划	85		设立
广东精鹰新媒体有限公司	佛山市	佛山市	直播运营	99		设立
精鹰酒品牌管理（广东）有限公司	佛山市	佛山市	直播运营	80		设立
四川精鹰职博优学教育咨询有限公司	成都市	成都市	教育咨询	51		并购
广州学道在线科技有限公司	广州市	广州市	教育咨询		51	设立
成都学以职用教育咨询有限公司	广州市	广州市	教育咨询		51	设立
邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司	邵阳市	邵阳市	活动策划	70		设立

2．重要的非全资子公司

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
广东精鹰飞天文化传播有限公司	49.00	-9,975.50		-26,666.92

3．重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	广东精鹰飞天文化传播有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	9,849,704.76	7,748,849.43
非流动资产	1,583,041.59	1,521,753.22

资产合计	11,432,746.35	9,270,602.65
流动负债	9,407,367.77	3,939,204.59
负债合计	9,407,367.77	6,887,323.85
营业收入	8,189,879.60	21,970,289.83
净利润	-327,835.02	-1,036,145.68
综合收益总额	-327,835.02	-1,036,145.68
经营活动现金流量	674,359.02	-1,871,098.54

政府补助

（一）计入当期损益的政府补助：无

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

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
一、持续的公允价值计量	20,897,423.48		1,000.00	20,898,423.48
持续以公允价值计量的负债总额	20,897,423.48		1,000.00	20,898,423.48

关联方及关联交易

（一）本企业的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
王建章	50.4315	50.4315

本企业最终控制方是王建章。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王建章	实际控制人

韩成淼	持有公司 5%以上股份的股东、董事会秘书
莫立	持有公司 5%以上股份的股东、监事会主席
刘宏亮	持有公司 5%以上股份的股东、公司董事
北京天星文昌投资中心（有限合伙)	持有公司 5%以上股份的股东
谭志新	公司董事、副总经理
邢雅丽	公司董事
唐济民	财务总监
宾勇	公司董事
胡俊杰	公司监事
冯雍	职工监事

（四）关联交易情况

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．关联担保情况

本公司作为被担保方

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
刘宏亮、王建章、莫立、谭媛、韩成淼	2,000,000.00	2025-1-16	2026-1-15	否
刘宏亮、王建章、莫立、谭媛、韩成淼	3,400,000.00	2025-9-16	2026-9-15	否
刘宏亮、王建章、莫立、谭媛、韩成淼	1,500,000.00	2025-9-5	2026-9-4	否
刘宏亮、王建章、莫立、谭媛、韩成淼	1,000,000.00	2025-8-29	2026-8-28	否
广东精鹰影视制作有限公司、刘宏亮、韩成淼、王建章、莫立	2,000,000.00	2025-5-23	2026-5-21	否
广东精鹰影视制作有限公司、刘宏亮、韩成淼、王建章、莫立	3,000,000.00	2025-7-31	2026-7-29	否
广东精鹰影视制作有限公司、刘宏亮、韩成淼、王建章、莫立	5,000,000.00	2025-9-26	2026-9-18	否

尹小路、付刘峰	297,000.00	2025-2-13	2028-2-12	否
尹小路、付刘峰	1,470,000.00	2024-12-11	2027-12-10	否
尹小路、付刘峰	980,000.00	2024-12-9	2027-12-8	否
尹小路、付刘峰	198,000.00	2025-2-17	2028-2-16	否

（五）关联方应收应付款项

1．应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	刘宏亮	56,780.00		56,780.00	
	胡俊杰	183,500.00		326,088.00	
	韩成淼				
合计		**240,280.00**		**382,868.00**	

2．应付项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款					
	刘宏亮			200,000.00	
	胡俊杰			264.00	
	韩成淼			3,378.00	
合计				**203,642.00**	

承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

资产负债表日后事项

截至报告出具之日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

其他重要事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1．按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,265,048.51	3,672,909.75
1 至 2 年	3,816,911.33	2,044,202.43
2 至 3 年	3,091,316.73	3,358,900.11
3 至 4 年	320,790.76	183,165.30
4 至 5 年	202,064.23	202,064.23
5 年以上	2,068,332.08	3,680,417.80
小计	**18,764,463.64**	**13,141,659.62**
减：坏账准备	4,655,534.82	4,655,534.82
合计	**14,108,928.82**	**8,486,124.80**

2．按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00	1.07	200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,564,463.64	98.93	4,455,534.82	24.00	14,108,928.82

其中:组合 1 账龄组合	16,204,434.00	86.36	4,455,534.82	27.50	11,748,899.18
组合 2 信用风险极低金融资产组合	2,360,029.64	12.58			2,360,029.64
合计	18,764,463.64	100.00	4,655,534.82		14,108,928.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00	1.52	200,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,941,659.62	98.48	4,455,534.82	34.43	8,486,124.80
其中:组合 1 账龄组合	9,735,629.98	74.08	4,455,534.82	45.77	5,280,095.16
组合 2 信用风险极低金融资产组合	3,206,029.64	24.40			3,206,029.64
合计	**13,141,659.62**	**100.00**	**4,655,534.82**	**35.43**	**8,486,124.80**

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额				期初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
广州城足球俱乐部有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计不能收回	200,000.00	200,000.00
合计	**200,000.00**	**200,000.00**	**100.00**		**200,000.00**	**200,000.00**

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,220,691.67		
1-2 年	1,234,194.89	123,419.50	10.00

2-3 年	2,883,900.11	576,780.02	20.00
3-4 年	183,165.30	73,266.12	40.00
4-5 年	2,064.23	1,651.38	80.00
5 年以上	3,680,417.80	3,680,417.80	100.00
合计	**16,204,434.00**	**4,455,534.82**	

3．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	200,000.00					200,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,455,534.82					4,455,534.82
其中:组合 1 账龄组合	4,455,534.82					4,455,534.82
组合 2 信用风险极低金融资产组合						
合计	**4,655,534.82**					**4,655,534.82**

4．本期无实际核销的应收账款

5．按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和期末余额的比例	应收账款坏账准备期末余额
河北乐聪网络科技股份有限公司	5,200,000.00	27.71	
广东精鹰互娱科技有限公司	2,099,642.43	11.19	
广东省靖羽文化发展有限公司	907,731.00	4.84	453,865.50
苏州创意云网络科技有限公司	890,000.00	4.74	178,000.00
广州市怀智广告策划有限公司	694,380.00	3.70	69,438.00
合计	**9,791,753.43**	**52.18**	**701,303.50**

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,238,518.53	3,774,864.31
合计	**3,238,518.53**	**3,774,864.31**

1．应收股利：无

2．其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金借支	1,087,138.43	891,244.43
往来款	2,111,635.50	2,772,296.56
押金及保证金	224,462.80	277,862.80
员工社保公积金款		18,178.72
小计	3,423,236.73	3,959,582.51
减：坏账准备	184,718.20	184,718.20
合计	**3,238,518.53**	**3,774,864.31**

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	943,695.63	1,315,225.92
1 至 2 年	2,053,499.50	2,119,695.87
2 至 3 年	224,462.80	323,081.92
3 至 4 年	100,238.66	100,238.66
4 至 5 年	44,077.34	44,077.34
5 年以上	57,262.80	57,262.80
小计	3,423,236.73	3,959,582.51
减：坏账准备	184,718.20	184,718.20
合计	**3,238,518.53**	**3,774,864.31**

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,423,236.73	100.00	184,718.20	5.40	3,238,518.53
其中：组合 1 账龄组合	1,098,457.23	32.09	184,718.20	16.82	913,739.03
组合 2 信用风险极低金融资产组合	2,324,779.50	67.91			2,324,779.50
合计	3,423,236.73	100.00	184,718.20		3,238,518.53

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,959,582.51	100.00	184,718.20	4.67	3,774,864.31
其中：组合 1 账龄组合	1,003,553.95	25.34	184,718.20	18.41	818,835.75
组合 2 信用风险极低金融资产组合	2,956,028.56	74.66			2,956,028.56
合计	**3,959,582.51**	**100.00**	**184,718.20**	**4.67**	**3,774,864.31**

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	2,324,779.50		
账龄组合	**1,098,457.23**	**184,718.20**	**16.82**
1 年以内（含 1 年）	271,532.00		
1 至 2 年	488,386.88	48,838.69	10.00
2 至 3 年	193,739.55	38,747.91	20.00
3 至 4 年	75,400.00	30,160.00	40.00

4 至 5 年	12,136.00	9,708.80	80.00
5 年以上	57,262.80	57,262.80	100.00
合计	**3,423,236.73**	**184,718.20**	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账准备	184,718.20					184,718.20
其中：组合 1 账龄组合	184,718.20					184,718.20
组合 2 信用风险极低金融资产组合						
合计	**184,718.20**					**184,718.20**

(5) 本期无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东精鹰互娱科技有限公司	往来款	2,288,775.89	0-4 年	66.86	
胡俊杰	备用金	183,500.00	1 年以内	5.36	
戴足思	备用金	122,500.00	1 年以内	3.58	
陈志翔	备用金	118,000.00	1 年以内	3.45	
陈兴	备用金	110,804.25	1 年以内	3.24	
合计		**2,823,580.14**		**82.49**	

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	25,369,374.67		25,369,374.67	18,481,275.84		18,481,275.84
对联营、合营企业投资						

合计	**25,369,374.67**		**25,369,374.67**	**18,481,275.84**			**18,481,275.84**

1．对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广东精鹰影视制作有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广东精鹰飞天文化传播有限公司	1,509,073.67						1,509,073.67	
广东精鹰文化投资有限公司	185,001.00		1,460,000.00				1,645,001.00	
广东精鹰传奇影业有限公司	15,300.00						15,300.00	
四川职博优学教育咨询有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
广东精鹰互娱科技有限公司	1,700,000.00						1,700,000.00	
佛山精鹰抖来米电子商务有限公司	510,000.00			510,000.00				
广东精鹰五维传媒有限公司	10,901.17			10,901.17				
精鹰酒品牌管理（广东）有限公司	800,000.00						800,000.00	
佛山精鹰宇轩整合营销策划有限公司	51,000.00			51,000.00				

邵阳市北塔精鹰文化发展有限公司	700,000.00		6,000,000.00				6,700,000.00	
合计	**18,481,275.84**						**25,369,374.67**	

（四）营业收入和营业成本

1．明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,576,871.30	15,636,775.92	22,991,762.50	22,113,303.30
其他业务	163,846.22	89,622.64	1,587,349.28	1,477,876.11
合计	**16,740,717.52**	**15,726,398.56**	**24,579,111.78**	**23,591,179.41**

（五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-10,901.17	
丧失所有权产生的投资收益		
股利分红	455,280.43	
网络大电影投资收益		959,741.54
合计	**444,379.26**	959,741.54

补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	3,143,633.02	
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		
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	4,446.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,148,079.58	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.42%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普	-1.86%	-0.02	-0.02

通股股东的净利润			

广东精鹰传媒科技集团股份有限公司

2026 年 08 月 26 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	3,143,633.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,446.56
非经常性损益合计	3,148,079.58
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,148,079.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用