

公司代码：603729

公司简称：龙韵股份

上海龙韵文创科技集团股份有限公司

2023 年半年度报告

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实性、准确性、完整性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、本半年度报告未经审计。

四、公司负责人余亦坤、主管会计工作负责人周衍伟及会计机构负责人（会计主管人员）刘梅声明：保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、董事会决议通过的本报告期利润分配预案或公积金转增股本预案

公司2023年半年度不进行利润分配或公积金转增股本。

六、前瞻性陈述的风险声明

适用 不适用

公司有关未来发展战略和经营计划的前瞻性陈述，并不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

七、是否存在被控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

否

八、是否存在违反规定决策程序对外提供担保的情况？

否

九、是否存在半数以上董事无法保证公司所披露半年度报告内容的真实性、准确性和完整性

否

十、重大风险提示

公司已在本报告中详细描述了存在风险事项，敬请查阅第三节“管理层讨论与分析”中“其他披露事项”中“可能面对的风险”。

十一、其他

适用 不适用

目录

第一节	释义.....	4
第二节	公司简介和主要财务指标.....	5
第三节	管理层讨论与分析.....	8
第四节	公司治理.....	15
第五节	环境与社会责任.....	16
第六节	重要事项.....	17
第七节	股份变动及股东情况.....	22
第八节	优先股相关情况.....	24
第九节	债券相关情况.....	24
第十节	财务报告.....	25

备查文件目录	载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
	载有董事长签名、公司盖章的半年度报告文本以及报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件。

第一节 释义

在本报告书中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

常用词语释义		
证监会	指	中国证券监督管理委员会
上交所	指	上海证券交易所
本公司、公司、龙韵股份	指	上海龙韵文创科技集团股份有限公司
盛世飞扬	指	石河子盛世飞扬新媒体有限公司
龙韵酒业	指	江苏龙韵酒业有限公司
钦都实业	指	上海钦都实业有限公司
九韵欢酒业	指	上海九韵欢酒业有限公司
贺州博延	指	贺州博延广告有限公司
恒子星（贺州）	指	恒子星（贺州）农业科技有限公司
恒子星（芜湖）	指	恒子星（芜湖）农业科技有限公司
愚恒影业	指	新疆愚恒影业集团有限公司
辰月科技	指	贺州辰月科技服务有限公司
国际 4A 公司	指	成为美国广告代理商协会（American Association of Advertising Agencies）成员的广告公司的简称，后泛指国际大型广告公司。
中国 4A 公司	指	成为中国商务广告协会综合代理专业委员会（the Association of Accredited Advertising Agencies of China）成员的广告公司的简称，中国商务广告协会综合代理专业委员会是中国广告代理商的高端组合，由中国一流的广告公司组成。
独家代理业务	指	通过与区域电视媒体签订长期合作协议，获得区域电视媒体国际 4A 客户、全频道广告的独家代理权、行业广告独家代理权并为客户提供广告媒介代理服务的业务模式。
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元，中国法定流通货币。
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
新媒体	指	相对于传统媒体而言，是报刊、广播、电视等传统媒体以后发展起来的新的媒体形态，是利用数字技术、网络技术、移动技术通过互联网、无线通讯网、有线网络等渠道以及电脑、手机、数字电视机等终端，向用户提供信息和娱乐的传播形态和媒体形态。
数字营销	指	指借助互联网络、电脑通信技术和数字交互媒体来实现营销目的的一种营销方式。
内容营销	指	指由品牌商或广告主出资生产、发布有价值的、有关联的、持续性的内容来吸引、获取和聚集匹配度高的目标人群（通常通过娱乐性、资讯性或者启发性的内容），最终改变或强化目标人群的行为，推动商业转化，为品牌商或广告主带来收益。

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	上海龙韵文创科技集团股份有限公司
公司的中文简称	龙韵股份
公司的外文名称	Shanghai LongYun Cultural Creation & Technology Group Co., Ltd.
公司的外文名称缩写	OBM
公司的法定代表人	余亦坤

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	周衍伟	孙贤龙
联系地址	上海浦东新区民生路118号滨江万科中心16层	上海浦东新区民生路118号滨江万科中心16层
电话	021-58823977	021-58823977
电子信箱	longyuntzz@obm.com.cn	longyuntzz@obm.com.cn

三、基本情况变更简介

公司注册地址	上海市松江区佘山三角街9号
公司注册地址的历史变更情况	无
公司办公地址	上海浦东新区民生路118号滨江万科中心16层
公司办公地址的邮政编码	200120
公司网址	www.obm.com.cn
电子信箱	longyuntzz@obm.com.cn
报告期内变更情况查询索引	无

四、信息披露及备置地点变更情况简介

公司选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》、《上海证券报》、《证券日报》、《证券时报》和上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）
登载半年度报告的网站地址	www.sse.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司证券投资部
报告期内变更情况查询索引	无

五、公司股票简况

股票种类	股票上市交易所	股票简称	股票代码	变更前股票简称
A股	上海证券交易所	龙韵股份	603729	龙韵股份

六、其他有关资料

适用 不适用

七、公司主要会计数据和财务指标

(一) 主要会计数据

单位：元 币种：人民币

主要会计数据	本报告期 (1—6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
营业收入	169,882,164.28	246,154,512.65	-30.99
归属于上市公司股东的净利润	3,739,989.06	-15,541,253.91	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性 损益的净利润	3,281,151.27	-15,947,939.90	不适用
经营活动产生的现金流量净额	33,088,710.03	44,262,735.65	-25.24
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上 年度末增减(%)
归属于上市公司股东的净资产	341,196,455.43	543,761,989.82	-37.25
总资产	633,698,191.66	699,701,690.70	-9.43

(二) 主要财务指标

主要财务指标	本报告期 (1—6月)	上年同期	本报告期比上年 同期增减(%)
基本每股收益(元/股)	0.04	-0.17	不适用
稀释每股收益(元/股)	0.04	-0.17	不适用
扣除非经常性损益后的基本每股收 益(元/股)	0.04	-0.17	不适用
加权平均净资产收益率(%)	0.69	-2.18	增加 2.87 个百分 点
扣除非经常性损益后的加权平均净 资产收益率(%)	0.60	-2.24	增加 2.84 个百分 点

公司主要会计数据和财务指标的说明

√适用 □不适用

- 1、营业收入比上年同期下降 30.99%，主要系报告期内受经济环境影响，广告主预算收缩，公司媒体代理及数字化营销全案服务订单下降所致；
- 2、归属于上市公司股东的净利润同比上升 124.06%，主要系报告期内，辰月科技入公司合并报表，使公司整体利润增加所致；
- 3、经营活动产生的现金流量净额同比下降 25.24%，主要系业务量下降，报告期内收回的应收款项减少所致；
- 4、归属于上市公司股东的净资产比上年末减少 37.25%，主要系报告期内，公司以集中竞价交易方式回购股份及公司溢价收购子公司辰月科技使资本公积减少所致；
- 5、基本每股收益比上年同期上升 123.53%，主要系报告期内利润同比增加所致；
- 6、加权平均净资产收益率比上年同期增加 2.87 个百分点，主要系报告期内利润同比增加所致。

八、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

九、非经常性损益项目和金额

√适用 □不适用

单位:元 币种:人民币

非经常性损益项目	金额	附注(如适用)
非流动资产处置损益	21,327.66	
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	230,628.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	241,147.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减:所得税影响额	34,389.88	
少数股东权益影响额(税后)	-124.14	
合计	458,837.79	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目,以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目,应说明原因。

□适用 √不适用

十、其他

□适用 √不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所属行业及主营业务情况说明

（一）行业情况说明

根据 CTR 媒介智讯数据显示，2023 年 Q1 广告市场整体花费同比下跌 4.5%，较去年同期跌幅略有收窄，中国广告市场艰难复苏中。整体来看，中国广告市场回暖态势并不显著，依然在承压前行。狂飙突进不再是广告行业的常态，广告主降速求稳，审视自我能力，在不确定性中寻找确定性，由高速发展转向高质量发展。一方面，广告主营销传播决策坚持用户导向，并将“购买力”作为确定目标用户的首要依据。同时，为了与用户构建紧密关系，广告主开始重点布局品牌自播和私域运营，加强建设与用户沟通的最短路径。另一方面，广告主优化工作流程，正重点推动直播电商、私域运营、内容营销和用户研究四项能力的内化融合。这并不意味着广告主会减少与外部服务商的合作，在数字营销服务、内容制作等方面，广告主仍有刚需。

在变革与复苏的当下，承压前行的广告主不再一味追求规模扩张，而是着力进行营销传播的性能调优，贯彻价值驱动、推动价值内化、规范价值管理、追求价值创新，走上高质量发展之路。（部分摘自《2023 中国广告主营销趋势调查报告》、《CTR 媒介智讯》）

（二）主营业务情况说明

报告期内，公司业务为数字化营销全案服务业务、广告媒介代理业务、酒类销售业务等。

公司数字化营销全案服务业务是指以客户和产品营销需求为核心，为客户提供市场研究、品牌管理、创意设计、视频制作、广告策略、广告执行、广告评估等全案营销服务，为客户提供媒介执行业务之外的整合营销增值服务，并通过向客户收取创意策划制作费或者通过创意策划服务获得媒介代理服务增量获得盈利。近年来，经过不断的资源积累、行业探索和服务能力打造，公司已经具备了一定的内容营销服务能力，并有效带动全案业务进一步升级。目前，公司全案业务合作的主要媒介渠道为电视媒体和互联网媒体。

广告媒介代理业务主要指公司代理客户进行媒介购买和媒介执行的业务模式，目前公司媒介代理业务的主要媒介为电视媒体和互联网媒体。

酒类销售业务主要指公司代理“钓鱼台”酒类产品，公司为“钓鱼台”品牌系列之“御笔祈福”和“御笔万象”两个子品牌的全国总经销。

二、报告期内核心竞争力分析

适用 不适用

（一）数据赋能优势

报告期内，公司收购的全资子公司辰月科技，有助于公司开拓大数据领域，推进公司大文娱发展战略，借助大数据技术促进营销业务，拓展产业链资源，挖掘新的利润增长点，提高上市公司的竞争力和盈利水平，推进公司业务的全面快速发展。

（二）优质的人才资源

公司拥有专业、高效并能快速进行认知迭代升级的人才团队。人力资源是广告营销公司最突出的软实力之一，公司拥有具备专业广告营销知识、丰富的营销经验并对公司具有高忠诚度的人才团队，并已逐步构建且不断完善人才培养、招聘、晋升、激励等有效机制。报告期内，结合未来发展战略，公司重点加强了内容营销相关的策划、执行等业务人才的培养，为公司大力开展内容营销业务奠定了扎实的基础。

（三）媒体资源整合能力

公司拥有广泛而深入的全媒体合作网络和全媒体资源整合能力。传统广告领域：十余年的深度合作使得公司与央视、省级（省级卫视及省级地面频道）、地市级的数百家媒体以及数字媒体形成了稳定的合作关系；同时，公司能够根据客户需求，快速配合适合的平面、户外、广播及生活圈等媒体资源。

（四）客户资源优势

通过多年来与国内外品牌客户及国际 4A 公司客户的合作，公司掌握了丰富、稳定、多样的客户群体，同时专业和优质的服务也为公司赢得了较高的客户黏性，为公司的进一步发展和转型提供了有力的资源保障。

（五）数字化营销全案服务能力

广告品牌营销全案策划业务是指以产品为基础，品牌为核心全面调整企业与市场经营状态的策划活动。其中包括品牌策划、产品策划、渠道和招商策划、终端策划、产品上市策划、品牌传播与推广策划、广告策划等。公司坚持为广告主创造完整的“广告创意产业链”价值，提供从市场研究、品牌管理、创意设计、视频制作到广告策略、广告执行、广告评估等全方位的专业服务，帮助客户在复杂多变的市场环境和消费结构中优化营销资源配置。

（六）内容营销资源

报告期内，公司扩大布局内容板块，借助愚恒影业优秀的内容制作能力和丰富的综艺、影视剧资源，短视频制作、直播带货等，并结合自身的营销基础，在为客户打造高品质的内容营销服务、营销效果的同时，加速业务转型，增强公司的可持续发展能力。

三、经营情况的讨论与分析

在信心判断和降本增效的背景下，广告主愈发谨慎地规划年度营销预算。2023 年，31%的广告主表示会上调营销推广费用，费用下降与持平的广告主比例相较去年持平。营销预算收紧的情况下，广告主愈发重视将钱花在“刀刃”上，进行媒体投放时更加注重媒体价值的稀缺性。同类媒体中，广告主偏爱“掐尖”投放。互联网媒体平台头部座次剧变。短视频和社区成为广告主增投的两大主要平台，其中抖音、小红书屡被提及，成为广告主数字营销的重要阵地。广告主不再以单纯的 GMV 来衡量直播成效，而是围绕“如何让生意健康持续？”这一问题，不断完善“直

播决策公式”。面对渠道多元化、流量碎片化、竞价白热化的市场环境，广告主重做内容营销“选择题”，回归内容本质，以降本增效为出发点，不断提高内容效率。

报告期内，公司持续加强风险管控能力，调整业务布局，借助大数据技术促进营销业务，拓展产业链资源，挖掘新的利润增长点。同时，以数字化技术赋能广告业务，谨慎防范经营风险，并努力寻求投资机会，确保公司经营质量，重点推进了以下工作：

（一）积极探索和推进大数据技术在营销和内容产业的应用落地，推动营销和视频内容产业升级，提高公司核心竞争力，进一步促进公司持续快速发展。

（二）进一步优化公司的客户结构，持续扩大客户与公司的合作粘性与合作规模，促使公司业务稳步健康发展。

报告期内，公司收购的全资子公司“辰月科技科技服务有限公司”纳入了合并报表的范围。借助辰月科技大数据赋能，公司重构了定制化的数字化营销体系，拓展了对客户服务的服务链路，带动公司净利润的增长；另外，公司持续推进精益化管理和降本增效，拓展了盈利空间。公司在报告期内实现了扭亏为盈。

报告期内公司经营情况的重大变化，以及报告期内发生的对公司经营情况有重大影响和预计未来会有重大影响的事项

适用 不适用

四、报告期内主要经营情况

（一）主营业务分析

1 财务报表相关科目变动分析表

单位：元 币种：人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业收入	169,882,164.28	246,154,512.65	-30.99
营业成本	135,239,364.92	234,405,691.45	-42.31
销售费用	8,715,924.26	9,199,475.68	-5.26
管理费用	25,816,403.95	24,917,086.31	3.61
财务费用	2,354,621.99	1,835,857.47	28.26
研发费用	2,027,824.47	-	100.00
经营活动产生的现金流量净额	33,088,710.03	44,262,735.65	-25.24
投资活动产生的现金流量净额	-54,041,384.99	45,814,828.31	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	12,365,771.23	-68,003,870.99	不适用

营业收入变动原因说明：同比下降 30.99%，主要系报告期内受经济环境影响，广告主预算收缩，公司媒体代理及数字化营销全案服务订单下降所致。

营业成本变动原因说明：同比下降 42.31%，主要系报告期内订单量下降所致。

销售费用变动原因说明：同比下降 5.26%，主要系报告期内公司业务开发等费用下降所致。

管理费用变动原因说明：同比上升 3.61%，主要系报告期内辰月科技纳入合并报表所致。

财务费用变动原因说明：同比上升 28.26%，主要系报告期内银行中期借款增加所致。

研发费用变动原因说明：同比上升 100%，主要系报告期内辰月科技纳入合并报表所致。

经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：经营活动产生的现金流量净额比上年同期下降 25.24%，主要系业务量下降，报告期内收回的应收款项减少所致。

投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：投资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 217.96%，主要系报告期内公司支付辰月科技收购款所致。

筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 118.18%，主要系报告期内银行借款增加所致。

2 本期公司业务类型、利润构成或利润来源发生重大变动的详细说明

适用 不适用

(二) 非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三) 资产、负债情况分析

适用 不适用

1. 资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例 (%)	上年期末数	上年期末数占总资产的比例 (%)	本期期末金额较上年期末变动比例 (%)	情况说明
应收票据	1,090,000.00	0.17%	574,351.24	0.08%	89.78%	主要系报告期内，收到客户以汇票结算所致
预付款项	42,946,420.96	6.78%	76,480,867.56	10.93%	-43.85%	主要系报告期内，收回新疆愚恒项目投资款所致
其他应收款	7,703,723.84	1.22%	44,141,502.16	6.31%	-82.55%	主要系报告期内，辰月科技纳入合并报表，对已支付的股权收购款结转所致
存货	22,835,245.08	3.60%	16,031,437.27	2.29%	42.44%	主要系报告期内，酒业公司酒的库存量增加所致
合同资产	-	0.00%	13,188,550.07	1.88%	-100.00%	主要系报告期内，跨期项目已执行完成所致
其他流动资产	8,008,685.03	1.26%	12,222,501.72	1.75%	-34.48%	主要系报告期内，待抵扣进项税减少所致
短期借款	26,793,408.82	4.23%	63,967,936.33	9.14%	-58.11%	主要系报告期内，偿还银行借款所致
应付账款	80,227,153.97	12.66%	48,510,991.29	6.93%	65.38%	主要系报告期内，供应商款项信用账期延长所致
合同负债	13,219,078.17	2.09%	9,576,064.66	1.37%	38.04%	主要系报告期内，预收客户货款尚未确认收入所致
应交税费	1,669,939.74	0.26%	1,071,960.00	0.15%	55.78%	主要系报告期内，子公司盈利计提所

						得税金增加所致
其他应付款	92,358,558.43	14.57%	12,612,517.28	1.80%	632.28%	主要系报告期内，辰月科技纳入合并报表，部分收购股权款尚未支付所致
其他流动负债	1,482,277.84	0.23%	574,563.88	0.08%	157.98%	主要系报告期内，合同负债增加，使其对应的待转销项税增加所致
长期借款	59,726,478.07	9.43%	-	0.00%	100.00%	主要系报告期内，银行贷款增加所致
租赁负债	5,114,712.89	0.81%	7,679,775.71	1.10%	-33.40%	主要系报告期内，应付未付租金减少所致
资本公积	64,047,593.32	10.11%	264,047,593.32	37.74%	-75.74%	主要系报告期内，同一控制下企业合并溢价部分冲减资本公积所致
库存股	16,273,285.98	2.57%	9,999,315.52	1.43%	62.74%	主要系报告期内，回购股份用于实施员工持股计划或股权激励所致

其他说明

上述列示为重要且同期变化超过 30% 的资产及负债类项目。

2. 境外资产情况

适用 不适用

3. 截至报告期末主要资产受限情况

适用 不适用

4. 其他说明

适用 不适用

(四) 投资状况分析

1. 对外股权投资总体分析

适用 不适用

2022 年 9 月 30 日，公司第五届董事会第二十六次会议审议通过了《关于收购贺州辰月科技服务有限公司 100% 股权并签署股权收购协议暨关联交易的议案》，拟收购辰月科技 100% 股权，交易金额 20,000.00 万元。

2022 年 12 月 15 日，公司召开的第五届董事会第二十八次会议审议通过了《关于签署股权收购协议之补充协议暨关联交易的议案》，公司与并购双方签署《股权收购协议之补充协议》，就标的公司业绩承诺及承诺款项的支付方式、付款期限进行了相应调整。

2022 年 12 月 30 日，公司召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了上述议案，同意公司收购辰月科技 100% 股权。

2023 年 1 月 6 日，辰月科技完成了工商变更。

(1). 重大的股权投资

适用 不适用

(2). 重大的非股权投资

适用 不适用

(3). 以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

证券投资情况

适用 不适用

证券投资情况的说明

适用 不适用

私募基金投资情况

适用 不适用

衍生品投资情况

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

□适用 √不适用

(六) 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：万元

公司名称	权益比例	总资产	净资产	主营业务收入	净利润
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	100%	3,150.14	2,967.14	232.30	51.45
江苏龙韵酒业有限公司	51%	96.43	-39.05	-	-10.80
上海钦都实业有限公司	100%	17,072.08	16,214.00	-	-489.74
上海九韵欢酒业有限公司	51%	2,696.86	58.11	271.04	-402.83
新疆愚恒影业集团有限公司	42%	34,159.26	18,076.19	11,879.44	2,039.74
贺州辰月科技服务有限公司	100%	3,511.97	2,957.76	1,905.72	767.61
恒子星（贺州）农业科技有限公司	51%	1,234.88	390.33	23.50	-209.67
恒子星（芜湖）农业科技发展有限公司	51%	13.66	-3.13	0.36	-1.72
贺州博延广告有限公司	100%	0.37	-10.83	-	0.01

(七) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、其他披露事项**(一) 可能面对的风险**

√适用 □不适用

1、市场竞争加剧风险

目前我国广告业市场除了国际 4A 公司、本土上市的广告公司之外，抖音、快手等新兴自媒体发展迅猛，随着媒体平台的碎片化，具有核心竞争力的广告公司将成为市场的主导，激烈的市场竞争可能会影响公司的盈利水平及市场份额，公司面临着行业市场竞争持续加剧的风险。

2、税收政策风险

报告期内，公司全资子公司盛世飞扬等根据西部大开发相关政策享有相应的税收政策。若未来该等政策无法持续实施，则将对公司的利润水平产生一定程度的不利影响。

(二) 其他披露事项

□适用 √不适用

第四节 公司治理

一、股东大会情况简介

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	2023 年 6 月 9 日	http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2023-06-10/603729_20230610_YZC6.pdf	2023 年 6 月 10 日	审议通过 11 项议案, 不存在否决议案情况。具体内容请点击查询索引。

表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

股东大会情况说明

适用 不适用

2022 年度股东大会审议通过了以下议案：

《2022 年度董事会工作报告》、《2022 年度独立董事述职报告》、《2022 年度报告》及《2022 年度报告摘要》、《公司 2022 年度利润分配方案》、《公司 2022 年度财务决算报告》、《关于确认公司 2022 年度董事、监事及高级管理人员薪酬的议案》、《《关于公司及子公司预计 2023 年度向银行申请授信额度的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理以简易程序向特定对象发行股票的议案》、《关于公司预计 2023 年度日常关联交易的议案》、《关于公司预计 2023 年度使用自有资金委托理财的议案》、《公司关于调整新疆愚恒影业集团有限公司业绩承诺方案的议案》。

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事、高级管理人员变动的情况说明

适用 不适用

三、利润分配或资本公积金转增预案

半年度拟定的利润分配预案、公积金转增股本预案

是否分配或转增	否
每 10 股送红股数（股）	
每 10 股派息数(元)（含税）	
每 10 股转增数（股）	
利润分配或资本公积金转增预案的相关情况说明	
无	

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的情况及其影响

(一) 相关股权激励事项已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的

适用 不适用

(二) 临时公告未披露或有后续进展的激励情况

股权激励情况

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

员工持股计划情况

适用 不适用

其他激励措施

适用 不适用

第五节 环境与社会责任

一、环境信息情况

(一) 属于环境保护部门公布的重点排污单位的公司及其主要子公司的环保情况说明

适用 不适用

(二) 重点排污单位之外的公司环保情况说明

适用 不适用

(三) 报告期内披露环境信息内容的后续进展或变化情况的说明

适用 不适用

(四) 有利于保护生态、防治污染、履行环境责任的相关信息

适用 不适用

(五) 在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

二、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴等工作具体情况

适用 不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

(一) 公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

√适用 □不适用

承诺背景	承诺类型	承诺方	承诺内容	承诺时间及期限	是否有履行期限	是否及时严格履行	如未能及时履行应说明未完成履行的具体原因	如未能及时履行应说明下一步计划
与首次公开发行相关的承诺	解决同业竞争	段佩璋、方小琴	1、在本承诺函签署日，未以任何形式直接或间接从事与股份公司相同或相似的业务，本人与股份公司及其下属子公司不存在同业竞争。2、自本承诺函签署日起，本人将不直接或间接经营任何与股份公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与股份公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。3、自承诺函签署日起，如股份公司及其下属子公司进一步拓展产品和业务范围，本人保证不直接或间接经营任何与股份公司及其下属子公司经营拓展后的产品或业务相竞争的业务，也不参与投资任何与股份公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。4、在本人与股份公司存在关联关系期间，本承诺函为有效承诺。如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人将向股份公司赔偿一切直接和间接损失，并承担相应的法律责任。	长期有效	否	是	无	无

	其他	公开发行前持股 5% 以上股东 许龙、段智瑞	1、若于承诺的持有公司股票锁定期届满后两年内减持公司股票，两年内累计减持数量可能达到上市时持有的公司股票数量的 100%。2、减持公司股票时将在减持前 3 个交易日予以公告。3、减持方式包括竞价交易和大宗交易。4、若违反其所作出的关于股份减持的承诺，减持股份所得收益将归公司所有（所得扣除合理成本、税费后的所得额全部交归公司所有）。	长期有效	否	是	无	无
--	----	---------------------------	--	------	---	---	---	---

二、报告期内控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况

适用 不适用

三、违规担保情况

适用 不适用

四、半年报审计情况

□适用 √不适用

五、上年年度报告非标准审计意见涉及事项的变化及处理情况

□适用 √不适用

六、破产重整相关事项

□适用 √不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

□本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项 √本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

八、上市公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人涉嫌违法违规、受到处罚及整改情况

□适用 √不适用

九、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

□适用 √不适用

十、重大关联交易**(一) 与日常经营相关的关联交易****1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

√适用 □不适用

事项概述	查询索引
上海龙韵文创科技集团股份有限公司 关于预计 2023 年度日常关联交易的公告	http://static.sse.com.cn/disclosure/listedinfo/announcement/c/new/2023-04-29/603729_20230429_NGUJ.pdf

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

□适用 √不适用

3、临时公告未披露的事项

□适用 √不适用

(二) 资产收购或股权收购、出售发生的关联交易**1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项**

□适用 √不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

□适用 √不适用

3、临时公告未披露的事项

□适用 √不适用

4、涉及业绩约定的，应当披露报告期内的业绩实现情况

适用 不适用

(一) 愚恒影业业绩约定及业绩实现情况

2023 年 5 月 12 日，公司发布了《上海龙韵文创科技集团股份有限公司关于调整新疆愚恒影业集团有限公司业绩承诺方案的公告》，调整后的业绩承诺期为：2019 年度、2021 年度、2023 年度。即 2023 年度实现的扣除非经常性损益后的净利润均为不低于人民币 8,000 万元(增资交易)、4,534.29 万元（股权转让交易），2019 年度、2021 年度、2023 年度三年累积净利润不低于 36000 万元（增资交易）、20,404.31 万元（股权转让交易）。

报告期内，愚恒影业已实现净利润 2,039.74 万元。

(二) 辰月科技业绩约定及业绩实现情况

2022 年 12 月 15 日，公司发布了《上海龙韵文创科技集团股份有限公司关于收购股权暨关联交易并签署股权收购协议之补充协议的公告》，辰月科技原股东承诺 2023 年度、2024 年度、2025 年度、2026 年度逐年实现的净利润分别不低于 1,660 万元、2,070 万元、2,580 万元、2,770 万元，承诺期累计承诺的净利润总和为 9,080 万元。

报告期内，辰月科技已实现净利润 767.61 万元。

(三) 共同对外投资的重大关联交易

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(四) 关联债权债务往来

1、已在临时公告披露且后续实施无进展或变化的事项

适用 不适用

2、已在临时公告披露，但有后续实施的进展或变化的事项

适用 不适用

3、临时公告未披露的事项

适用 不适用

(五) 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股财务公司与关联方之间的金融业务

适用 不适用

(六) 其他重大关联交易

适用 不适用

(七) 其他

适用 不适用

十一、重大合同及其履行情况

1 托管、承包、租赁事项

适用 不适用

2 报告期内履行的及尚未履行完毕的重大担保情况

适用 不适用

3 其他重大合同

适用 不适用

十二、其他重大事项的说明

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

(一) 股份变动情况表

1、股份变动情况表

报告期内，公司股份总数及股本结构未发生变化。

2、股份变动情况说明

适用 不适用

3、报告期后到半年报披露日期间发生股份变动对每股收益、每股净资产等财务指标的影响（如有）

适用 不适用

4、公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

(二) 限售股份变动情况

适用 不适用

二、股东情况

(一) 股东总数：

截至报告期末普通股股东总数(户)	8,730
截至报告期末表决权恢复的优先股股东总数(户)	0

(二) 截至报告期末前十名股东、前十名流通股东（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

前十名股东持股情况							
股东名称 (全称)	报告期内增 减	期末持股数 量	比例 (%)	持有有 限售条 件股份 数量	质押、标记或冻结情 况		股东性质
					股份状 态	数量	
段佩璋		23,094,300	24.74	0	质押	12,834,790	境内自然人
卓淑英		5,930,060	6.35	0	无	0	境内自然人
方小琴		4,746,000	5.08	0	无	0	境内自然人
段智瑞	-6,000	3,895,300	4.17	0	无	0	境内自然人
圣地亚哥 科技(深圳)有限 公司	-344,300	2,015,740	2.16	0	无	0	境内非国有 法人
许龙		1,442,000	1.54	0	无	0	境内自然人
贺洁	-73,000	1,132,900	1.21	0	无	0	境内自然人
郑志娟		805,500	0.86	0	无	0	境内自然人
朱丽荷		631,500	0.68	0	无	0	境内自然人
卓益男		570,000	0.61	0	无	0	境内自然人
前十名无限售条件股东持股情况							

股东名称	持有无限售条件流通股的数量	股份种类及数量	
		种类	数量
段佩璋	23,094,300	人民币普通股	23,094,300
卓淑英	5,930,060	人民币普通股	5,930,060
方小琴	4,746,000	人民币普通股	4,746,000
段智瑞	3,895,300	人民币普通股	3,895,300
圣地亚哥科技（深圳）有限公司	2,015,740	人民币普通股	2,015,740
许龙	1,442,000	人民币普通股	1,442,000
贺洁	1,132,900	人民币普通股	1,132,900
郑志娟	805,500	人民币普通股	805,500
朱丽荷	631,500	人民币普通股	631,500
卓益男	570,000	人民币普通股	570,000
前十名股东中回购专户情况说明	报告期末，上海龙韵文创科技集团股份有限公司回购专用证券账户持有 1,172,900 股，占公司报告期末总股本的 1.26%		
上述股东委托表决权、受托表决权、放弃表决权的说明	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	段佩璋、方小琴系夫妻关系，许龙与段智瑞系母子关系，卓淑英与卓益男系母女关系；除上述情况之外，本公司未知其他股东是否存在关联关系或是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人情况。		
表决权恢复的优先股股东及持股数量的说明	无		

前十名有限售条件股东持股数量及限售条件

适用 不适用

(三) 战略投资者或一般法人因配售新股成为前十名股东

适用 不适用

三、董事、监事和高级管理人员情况

(一) 现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员持股变动情况

适用 不适用

其它情况说明

适用 不适用

(二) 董事、监事、高级管理人员报告期内被授予的股权激励情况

适用 不适用

(三) 其他说明

适用 不适用

四、控股股东或实际控制人变更情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

第九节 债券相关情况

一、企业债券、公司债券和非金融企业债务融资工具

适用 不适用

二、可转换公司债券情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、 审计报告

□适用 √不适用

二、 财务报表

合并资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：上海龙韵文创科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	七、1	20,733,807.55	29,320,711.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、4	1,090,000.00	574,351.24
应收账款	七、5	162,818,541.52	142,872,210.10
应收款项融资			
预付款项	七、7	42,946,420.96	76,480,867.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、8	7,703,723.84	44,141,502.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、9	22,835,245.08	16,031,437.27
合同资产	七、10	-	13,188,550.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	8,008,685.03	12,222,501.72
流动资产合计		266,136,423.98	334,832,131.40
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、17	204,055,074.37	196,140,014.03
其他权益工具投资	七、18	1,249,724.29	1,281,277.28
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、21	49,171,294.80	51,276,725.57
在建工程		-	-
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	七、25	9,743,696.35	12,007,378.35
无形资产	七、26	61,896,114.60	62,961,569.94
开发支出			
商誉		-	-
长期待摊费用	七、29	87,321.39	120,094.51
递延所得税资产	七、30	41,208,541.88	40,932,499.62
其他非流动资产	七、31	150,000.00	150,000.00
非流动资产合计		367,561,767.68	364,869,559.30
资产总计		633,698,191.66	699,701,690.70
流动负债：			
短期借款	七、32	26,793,408.82	63,967,936.33
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	七、36	80,227,153.97	48,510,991.29
预收款项		-	-
合同负债	七、38	13,219,078.17	9,576,064.66
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	七、39	1,938,738.53	2,069,318.85
应交税费	七、40	1,669,939.74	1,071,960.00
其他应付款	七、41	92,358,558.43	12,612,517.28
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	七、43	5,000,260.99	4,579,719.21
其他流动负债	七、44	1,482,277.84	574,563.88
流动负债合计		222,689,416.49	142,963,071.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七、45	59,726,478.07	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、47	5,114,712.89	7,679,775.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益	七、51	2,966,666.77	3,166,666.75
递延所得税负债	七、30	13,781.74	16,914.78
其他非流动负债		-	-

非流动负债合计		67,821,639.47	10,863,357.24
负债合计		290,511,055.96	153,826,428.74
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、53	93,338,000.00	93,338,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、55	64,047,593.32	264,047,593.32
减：库存股	七、56	16,273,285.98	9,999,315.52
其他综合收益	七、57	-250,275.71	-218,722.72
专项储备			
盈余公积	七、59	46,669,000.00	46,669,000.00
一般风险准备			
未分配利润	七、60	153,665,423.80	149,925,434.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		341,196,455.43	543,761,989.82
少数股东权益		1,990,680.27	2,113,272.14
所有者权益（或股东权益）合计		343,187,135.70	545,875,261.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		633,698,191.66	699,701,690.70

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

母公司资产负债表

2023 年 6 月 30 日

编制单位：上海龙韵文创科技集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		17,005,959.14	24,571,147.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,090,000.00	574,351.24
应收账款	十七、1	151,096,223.36	124,778,451.22
应收款项融资			
预付款项		36,534,393.22	65,820,609.66
其他应收款	十七、2	27,748,825.99	65,929,480.70
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产		-	13,188,550.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,701,275.14	5,684,713.33
流动资产合计		236,176,676.85	300,547,303.98
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	十七、3	817,310,574.37	606,335,514.03
其他权益工具投资		1,249,724.29	1,281,277.28
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,477,674.92	1,787,165.79
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,733,521.18	8,414,502.00
无形资产		2,349,564.59	2,507,111.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		39,041,591.73	38,853,865.84
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		868,162,651.08	659,179,436.75
资产总计		1,104,339,327.93	959,726,740.73
流动负债：			
短期借款		17,417,586.04	53,989,937.43
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		83,835,391.18	47,385,314.56
预收款项		-	-
合同负债		6,248,345.25	8,918,780.13
应付职工薪酬		478,670.90	478,670.90
应交税费		224,297.99	272,478.64
其他应付款		134,025,888.56	40,535,842.26
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		3,782,402.28	3,389,551.95
其他流动负债		374,900.72	535,126.81
流动负债合计		246,387,482.92	155,505,702.68
非流动负债：			
长期借款		59,726,478.07	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,233,133.91	5,102,975.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		-	-
递延收益		2,966,666.77	3,166,666.75
递延所得税负债		13,781.74	16,914.78

其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		65,940,060.49	8,286,557.24
负债合计		312,327,543.41	163,792,259.92
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		93,338,000.00	93,338,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		431,820,523.13	431,820,523.13
减：库存股		16,273,285.98	9,999,315.52
其他综合收益		-250,275.71	-218,722.72
专项储备			
盈余公积		46,669,000.00	46,669,000.00
未分配利润		236,707,823.08	234,324,995.92
所有者权益（或股东权益）合计		792,011,784.52	795,934,480.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,104,339,327.93	959,726,740.73

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

合并利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入		169,882,164.28	246,154,512.65
其中：营业收入	七、61	169,882,164.28	246,154,512.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		175,158,562.01	271,375,894.44
其中：营业成本	七、61	135,239,364.92	234,405,691.45
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	七、62	1,004,422.42	1,017,783.53
销售费用	七、63	8,715,924.26	9,199,475.68
管理费用	七、64	25,816,403.95	24,917,086.31
研发费用	七、65	2,027,824.47	
财务费用	七、66	2,354,621.99	1,835,857.47
其中：利息费用		2,469,931.82	2,224,425.32
利息收入		129,477.71	404,911.41
加：其他收益	七、67	268,665.21	410,305.67

投资收益（损失以“-”号填列）	七、68	7,915,060.34	7,862,629.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,915,060.34	7,862,629.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、71	-2,415,973.76	565,810.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、72	694,134.21	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、73	21,327.66	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,206,815.93	-16,382,636.35
加：营业外收入	七、74	243,493.85	12,921.37
减：营业外支出	七、75	2,346.46	2,462.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,447,963.32	-16,372,176.99
减：所得税费用	七、76	770,566.13	11,425.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		677,397.19	-16,383,602.91
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		677,397.19	-16,383,602.91
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,739,989.06	-15,541,253.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,062,591.87	-842,349.00
六、其他综合收益的税后净额		-31,552.99	-
（一）归属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		-31,552.99	-
（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		-31,552.99	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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		645,844.20	-16,383,602.91
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,708,436.07	-15,541,253.91
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,062,591.87	-842,349.00
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.04	-0.17
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.04	-0.17

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0 元，上期被合并方实现的净利润为：0 元。

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

母公司利润表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	十七、4	149,934,395.17	215,101,847.31
减：营业成本	十七、4	129,193,291.58	209,639,384.66
税金及附加		57,082.86	532,968.13
销售费用		5,396,545.47	4,795,501.17
管理费用		18,594,567.90	20,919,900.92
研发费用			
财务费用		1,826,759.57	1,391,743.68
其中：利息费用		2,363,406.58	2,224,425.32
利息收入		544,195.75	843,076.40
加：其他收益		231,659.82	409,713.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	7,915,060.34	7,862,629.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		7,915,060.34	7,862,629.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,549,089.59	996,440.58

资产减值损失（损失以“-”号填列）		694,134.21	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,327.66	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,179,240.23	-12,908,868.24
加：营业外收入		14,728.00	12,921.37
减：营业外支出		2,000.00	2,462.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,191,968.23	-12,898,408.88
减：所得税费用		-190,858.93	19,082.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,382,827.16	-12,917,491.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,382,827.16	-12,917,491.46
（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		-31,552.99	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-31,552.99	-
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		-31,552.99	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		2,351,274.17	-12,917,491.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.03	-0.14
（二）稀释每股收益(元/股)		0.03	-0.14

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

合并现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
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		226,242,033.85	299,270,047.07

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		3,180,213.53	592.55
收到其他与经营活动有关的现金		16,346,827.16	14,359,584.95
经营活动现金流入小计		245,769,074.54	313,630,224.57
购买商品、接受劳务支付的现金		160,576,403.22	225,739,030.60
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			
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			
支付给职工及为职工支付的现金		26,439,912.57	18,105,344.74
支付的各项税费		2,298,657.68	3,228,372.44
支付其他与经营活动有关的现金		23,365,391.04	22,294,741.14
经营活动现金流出小计		212,680,364.51	269,367,488.92
经营活动产生的现金流量净额		33,088,710.03	44,262,735.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	46,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		29,367,000.00	-
投资活动现金流入小计		29,467,000.00	46,200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		358,384.99	10,171.69
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		83,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		150,000.00	375,000.00
投资活动现金流出小计		83,508,384.99	385,171.69
投资活动产生的现金流量净额		-54,041,384.99	45,814,828.31
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		-	-
取得借款收到的现金		63,000,000.00	36,496,536.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		63,490,000.00	36,496,536.00
偿还债务支付的现金		40,156,536.00	101,476,860.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,194,219.71	2,076,534.62

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		8,773,473.06	947,012.37
筹资活动现金流出小计		51,124,228.77	104,500,406.99
筹资活动产生的现金流量净额		12,365,771.23	-68,003,870.99
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		-8,586,903.73	22,073,692.97
加：期初现金及现金等价物余额		29,320,711.28	49,167,515.58
六、期末现金及现金等价物余额		20,733,807.55	71,241,208.55

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

母公司现金流量表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年半年度	2022年半年度
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		184,860,726.37	270,856,413.90
收到的税费返还		720,972.27	-
收到其他与经营活动有关的现金		31,390,642.36	42,162,899.03
经营活动现金流入小计		216,972,341.00	313,019,312.93
购买商品、接受劳务支付的现金		143,117,840.53	196,208,779.79
支付给职工及为职工支付的现金		15,963,176.62	16,805,323.41
支付的各项税费		68,185.36	86,036.00
支付其他与经营活动有关的现金		21,632,068.28	54,471,446.69
经营活动现金流出小计		180,781,270.79	267,571,585.89
经营活动产生的现金流量净额		36,191,070.21	45,447,727.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	46,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		100,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		29,367,000.00	-
投资活动现金流入小计		29,467,000.00	46,200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		300,222.99	10,171.69
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		86,060,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		150,000.00	375,000.00
投资活动现金流出小计		86,510,222.99	385,171.69
投资活动产生的现金流量净额		-57,043,222.99	45,814,828.31
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		60,000,000.00	36,496,536.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	36,496,536.00
偿还债务支付的现金		36,556,536.00	101,476,860.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,045,193.08	2,076,534.62

支付其他与筹资活动有关的现金		8,111,306.76	947,012.37
筹资活动现金流出小计		46,713,035.84	104,500,406.99
筹资活动产生的现金流量净额		13,286,964.16	-68,003,870.99
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		-7,565,188.62	23,258,684.36
加：期初现金及现金等价物余额		24,571,147.76	31,275,063.59
六、期末现金及现金等价物余额		17,005,959.14	54,533,747.95

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

合并所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	实收资 本（或 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	其 他	小计		
	优先 股	永续 债	其 他												
一、上年期末余额	93,338,000.00				242,146,151.55	9,999,315.52	-218,722.72		46,669,000.00		149,914,593.49		521,849,706.80	2,113,272.14	523,962,978.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并					21,901,441.77						10,841.25		21,912,283.02		21,912,283.02
其他											-		-		-
二、本年期初余额	93,338,000.00				264,047,593.32	9,999,315.52	-218,722.72		46,669,000.00		149,925,434.74		543,761,989.82	2,113,272.14	545,875,261.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-200,000,000.00	6,273,970.46	-31,552.99		-		3,739,989.06		202,565,534.39	122,591.87	202,688,126.26
（一）综合收益总额											3,739,989.06		3,739,989.06	3,062,591.87	677,397.19

(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	6,273,970.46	-	31,552.99	-	-	-	-	-	206,305,523.45	2,940,000.00	-	203,365,523.45	
1. 所有者投入的普通股	-				-										2,940,000.00		2,940,000.00	
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					-	6,273,970.46	-	31,552.99						-	206,305,523.45		-	206,305,523.45
(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、本期期末余额	93,338,000.00				64,047,593.32	16,273,285.98	-250,275.71		46,669,000.00		153,665,423.80		341,196,455.43	1,990,680.27	343,187,135.70

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	实收资 本(或 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	其他	小计		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	93,338,000.00				240,328,131.07				46,669,000.00		340,951,969.43		721,287,100.50	2,725,121.33	724,012,221.83
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	93,338,000.00				240,328,131.07	-			46,669,000.00		340,951,969.43		721,287,100.50	2,725,121.33	724,012,221.83
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）	-				1,818,020.48	9,999,315.52	-218,722.72		-		-191,037,375.94		-199,437,373.70	611,849.19	200,049,242.89
(一) 综合收益总额							-218,722.72				-191,037,375.94		-191,256,098.66	3,061,849.19	194,317,947.85

(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	9,999,315.52	-	-	-	-	-	-	-	2,450,000.00	-	7,549,315.52
1. 所有者投入的普通股	-				-									2,450,000.00		2,450,000.00
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						9,999,315.52								-		9,999,315.52
(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					1,818,020.48								1,818,020.48		1,818,020.48
四、本期期末余额	93,338,000.00				242,146,151.55	9,999,315.52	-218,722.72		46,669,000.00		149,914,593.49		521,849,706.80	2,113,272.14	523,962,978.94

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

母公司所有者权益变动表

2023 年 1—6 月

单位：元 币种：人民币

项目	2023 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	93,338,000.00	-	-	-	431,820,523.13	9,999,315.52	-218,722.72	-	46,669,000.00	234,324,995.92	795,934,480.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	93,338,000.00	-	-	-	431,820,523.13	9,999,315.52	-218,722.72	-	46,669,000.00	234,324,995.92	795,934,480.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	6,273,970.46	-31,552.99	-	-	2,382,827.16	-3,922,696.29
(一) 综合收益总额										2,382,827.16	2,382,827.16

(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	6,273,970.46	-31,552.99	-	-	-	-	6,305,523.45
1. 所有者投入的普通股	-				-		-31,552.99					31,552.99
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						6,273,970.46						6,273,970.46
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对所有者(或股东)的分配												-
3. 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、本期期末余额	93,338,000.00	-	-	-	431,820,523.13	16,273,285.98	-250,275.71	-	46,669,000.00	236,707,823.08	792,011,784.52
----------	---------------	---	---	---	----------------	---------------	-------------	---	---------------	----------------	----------------

项目	2022 年半年度										
	实收资本 (或股本)	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	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	93,338,000.00	-	-	-	430,002,502.65	-	-	-	46,669,000.00	387,310,354.41	957,319,857.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	93,338,000.00	-	-	-	430,002,502.65	-	-	-	46,669,000.00	387,310,354.41	957,319,857.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,818,020.48	9,999,315.52	-218,722.72	-	-	152,985,358.49	161,385,376.25
（一）综合收益总额							-218,722.72			152,985,358.49	153,204,081.21
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	9,999,315.52	-	-	-	-	9,999,315.52
1. 所有者投入的普通股	-				-						-
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						9,999,315.52						-9,999,315.52
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 对所有者（或股东）的分配												-
3. 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					1,818,020.48							1,818,020.48
四、本期期末余额	93,338,000.00	-	-	-	431,820,523.13	9,999,315.52	-218,722.72	-	46,669,000.00	234,324,995.92	795,934,480.81	

公司负责人：余亦坤 主管会计工作负责人：周衍伟 会计机构负责人：刘梅

三、 公司基本情况

1. 公司概况

适用 不适用

上海龙韵文创科技集团股份有限公司前身为上海龙韵广告传播股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），本公司系于 2003 年 5 月经上海市工商行政管理局 01200305160225 号文批准，由段佩璋、方小琴共同发起设立的有限责任公司。根据本公司 2008 年 9 月 19 日创立大会决议以及章程的规定，以截至 2008 年 8 月 31 日止，经中准会计师事务所有限公司 2008 年 9 月 15 日出具的中准审字[2008]第 2340 号审计报告确认的上海龙韵广告有限公司净资产 30,362,452.03 元为基础，整体变更为股份有限公司。并于 2008 年 11 月 26 日领取了上海市工商行政管理局核发的企业法人营业执照。2015 年 3 月在上海证券交易所上市。公司的统一社会信用代码为：91310000751468181F。所属行业为广告业。

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 9,333.80 万股，注册资本为 9,333.80 万元，注册地址：上海市松江区佘山三角街 9 号，总部地址：上海市浦东新区滨江万科中心 16 层。

本公司的实际控制人为段佩璋、方小琴夫妇。

本公司主要经营活动为：一般项目：广告发布；广告设计、代理；广告制作；专业设计服务；工业设计服务；图文设计制作；文艺创作；会议及展览服务；企业形象策划；市场营销策划；企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网数据服务；数字文化创意软件开发；数字内容制作服务（不含出版发行）；科技中介服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；摄像及视频制作服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2. 合并财务报表范围

适用 不适用

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 8 户，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，详见本附注“八、合并范围的变更”。

四、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

适用 不适用

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

1. 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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

适用 不适用

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。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

适用 不适用

5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

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。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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应当转为购买日所属当期收益。

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

6.2 控制的依据

投资方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回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

6.6 特殊交易会计处理

6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

√适用 □不适用

7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营方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，合营方全额确认该损失。

合营方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, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 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及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指企业持有的期限短(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。

9. 外币业务和外币报表折算

适用 不适用

9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币, 所有者权益中除未分配利润项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

适用 不适用

10.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

10.2 金融资产的分类

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。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第1)项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第2)项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤

销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 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。
- 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) 不属于本条第1)项或第2)项情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，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，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

(1) 对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

(5) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票组合
应收票据组合 2	商业承兑汇票组合
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方组合

各组合预期信用损失率

银行承兑汇票组合不计提坏账准备

账龄组合、商业承兑汇票

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5%
1-2 年	66%
2-3 年	75%
3-4 年	88%
4-5 年	100%
5 年以上	100%

5) 其他应收款减值

按照 10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方组合
其他应收款组合 2	账龄组合

各组合预期信用损失率

账龄组合	账龄	预期信用损失率 (%)
	1 年以内	12%
	1-2 年	44%
	2-3 年	67%
	3-4 年	89%
	4-5 年	100%
	5 年以上	100%

合并范围内关联方组合：不计提减值准备

10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值

进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。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，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将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的，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

10.10 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

11.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 10 金融工具。

12. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

12.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 10 金融工具。

13. 应收款项融资

适用 不适用

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见 10 金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

详见 10 金融工具。

15. 存货

适用 不适用

15.1 存货的类别

存货包括库存商品，按成本与可变现净值孰低列示。

15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

15.3 确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

15.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

16. 合同资产

(1). 合同资产的确认方法及标准

适用 不适用

本公司将拥有的、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，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。

(2). 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

详见 10 金融工具。

17. 持有待售资产

适用 不适用

17.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

17.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

18. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

19. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

20. 长期应收款

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

21. 长期股权投资

适用 不适用

21.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

21.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；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，按照下述方法确认其初始投资成本：

1) 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。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

21.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，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。

21.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方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，投资方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，投资方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。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方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，投资方都按照金融工具政策的有关规定，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。

21.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价

值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

21.3.4 处置部分股权的处理

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

21.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

21.3.6 处置长期股权投资的处理

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

22. 投资性房地产

不适用

23. 固定资产

(1). 确认条件

适用 不适用

23.1 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2). 折旧方法

适用 不适用

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%
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	5	5%	19%
其他设备	年限平均法	5	5%	19%

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

适用 不适用

24. 在建工程

适用 不适用

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

25. 借款费用

适用 不适用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

26. 生物资产

适用 不适用

27. 油气资产

适用 不适用

28. 使用权资产

适用 不适用

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

28.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- 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，属于为生产存货而发生的除外。

28.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

28.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

29. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术。

土地使用权按使用年限 40 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。软件按使用年限 10 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2). 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

30. 长期资产减值

适用 不适用

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

31. 长期待摊费用

适用 不适用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

32. 合同负债

合同负债的确认方法

适用 不适用

本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负债。本公司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。

33. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)、离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

33.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

33.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将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，公司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，公司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) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司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。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3)、辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

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：

- 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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

34. 租赁负债

√适用 □不适用

34.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

34.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

34.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和

的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

34.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

34.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

35. 预计负债

适用 不适用

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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

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

36. 股份支付

适用 不适用

36.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

36.2 权益工具公允价值的确定方法

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

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

36.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

36.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

37. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

38. 收入

(1). 收入确认和计量所采用的会计政策

适用 不适用

合同开始日，本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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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) 本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) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

38.1.2 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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。

合同中存在可变对价的，本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。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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，本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。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

38.1.3 收入确认的具体方法

38.1.3.1 媒介代理业务收入

公司首先与客户签订广告代理合同，并附广告投放计划表，计划表中包括：客户的名称、发布的品牌、产品、广告的版本、日期、广告发布的媒体、频道、时段、次数、刊例价、折扣、金额等。

合同签订后，公司媒体谈判部就客户要求发布广告的具体情况与客户计划发布广告的媒体（或代理公司）进行沟通，并对下单刊例价、折扣、金额进行谈判，媒体谈判部和媒体沟通一致后通知公司制单人员进行制单，（即公司的广告发布业务合同，它包括：发布的媒体名称、订单编号、投放频道、投放品牌、具体排期、时段、广告版本、次数、刊例价、折扣、金额等。），然后由媒介部门向媒体下单，即公司下的订单合同，媒体对公司的下单签字确认后回传。

公司收到媒体的确认回传单后，再对客户就媒体已确认的回传单的具体排期发给客户确认，客户在收到此排期表后，如果无异议，签字回传给公司，合同正式成立执行。如果有异议，公司再与媒体沟通，直到客户、媒体都签字确认。

上述客户确认的回传单上的金额就是收入确认的依据，媒体确认的回传单上的金额就是成本确认的依据。确认时点以公司媒介部门收集“样报”、“样刊”、“播放证明”、“媒体监测报告”等媒体投放证明，送公司业务部门、财务部门核实，经公司对广告发布情况核实确认后，确认收入及成本。

38.1.3.2 数字化营销全案服务业务收入

公司与客户在签订数字化营销全案服务合同时，服务内容主要分为广告发布、数据业务、创意制作等几部分。

广告发布的收入确认与媒介代理业务一致。

数据业务分为月度服务收入和项目服务收入：

①月度服务收入：双方签署周期性服务合同，企业在履行了合同中的履约义务，依据服务合同提交周期性的工作成果，属于在某一时段内履行的履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入。

②项目服务收入：双方签署项目服务合同，企业在履行了合同中的履约义务，项目完成后，依据服务合同提交项目工作成果，在客户取得相关服务的控制权时，一次性确认收入。

创意制作等，收入确认时点如下：

报告期各期内已完工的创意制作项目在完工时确认收入的实现。对报告期各期末未完工的创意制作项目，收入确认的具体方法如下：①对于合同未规定分阶段实施的，由于劳务结果不能够可靠估计，在资产负债表日不予确认收入，在项目完成并经验收后再予以确认收入的实现。②对于合同规定分阶段实施的创意制作项目，按双方签字确认的已完成项目阶段的工作量确认项目的完工进度；以合同金额作为劳务总收入；以双方签字确认的完工进度表作为经济利益能够流入企业的证据，进而确认项目本期收入的实现。

38.1.3.3 酒类销售业务收入

公司依据客户签收的送货单和销货单确认收入。

38.1.3.4 经营租赁收入

在租赁期内按直线法确认为租金收入。

38.1.3.5 咨询收入

咨询收入按提供服务时确认为收入。

(2). 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

适用 不适用

39. 合同成本

适用 不适用

39.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则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) 该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业

不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

39.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

39.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额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应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

40. 政府补助

适用 不适用

40.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

40.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

40.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

40.4 政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

40.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

42. 租赁

(1). 经营租赁的会计处理方法

适用 不适用

(2). 融资租赁的会计处理方法

适用 不适用

(3). 新租赁准则下租赁的确定方法及会计处理方法

适用 不适用

42.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

42.2 本公司作为承租人

42.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“28 使用权资产”、“34 租赁负债”。

42.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

- 2) 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

42.2.3 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

42.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

42.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，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损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

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

42.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

42.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

42.5 售后租回

本公司按照“38 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

42.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

42.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策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，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“10 金融工具”。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

44. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

适用 不适用

(2). 重要会计估计变更

适用 不适用

(3). 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

六、税项

1. 主要税种及税率

主要税种及税率情况

√适用 □不适用

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、6%、13%
消费税		
营业税		
城市维护建设税	应纳增值税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%为计税依据	1.2%
文化建设事业费	按收入和成本的差额计征	3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

√适用 □不适用

纳税主体名称	所得税税率(%)
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	15%
贺州博延广告有限公司	15%
贺州辰月科技服务有限公司	15%
恒子星(贺州)农业科技有限公司	15%

2. 税收优惠

√适用 □不适用

根据《财政部国家税务总局海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58号)文件的规定，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按15%税率缴纳企业所得税。本公司的子公司石河子盛世飞扬新媒体有限公司执行15.00%税率。

根据《广西壮族自治区发展和改革委员会印发关于支持广西东融先行示范区(贺州)建设发展若干政策的通知》，自2021年1月1日至2025年12月31日，新办的享受国家西部大开发减按15%税率征收企业所得税的企业，免征属于地方分享部分的企业所得税。本公司的子公司贺州博延广告有限公司、辰月科技服务有限公司、恒子星(贺州)农业科技有限公司执行15.00%税率。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)文件的规定，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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

3. 其他

□适用 √不适用

七、合并财务报表项目注释**1、货币资金**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	20,544,937.57	28,975,581.49
其他货币资金	188,869.98	345,129.79
合计	20,733,807.55	29,320,711.28
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

其他说明：

无

2、交易性金融资产

□适用 √不适用

3、衍生金融资产

□适用 √不适用

4、应收票据**(1). 应收票据分类列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		574,351.24
商业承兑票据	1,090,000.00	
合计	1,090,000.00	574,351.24

(2). 期末公司已质押的应收票据

□适用 √不适用

(3). 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

□适用 √不适用

(4). 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

□适用 √不适用

(5). 按坏账计提方法分类披露

□适用 √不适用

(6). 坏账准备的情况

□适用 √不适用

(7). 本期实际核销的应收票据情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

5、 应收账款

(1). 按账龄披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	173,928,684.52
1 年以内小计	173,928,684.52
1 至 2 年	560,586.91
2 至 3 年	1,010,040.24
3 年以上	
3 至 4 年	2,985,667.49
4 至 5 年	30,258,778.76
5 年以上	55,092,809.33
合计	263,836,567.25

(2). 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,115,003.15	1.56	4,115,003.15	100.00	-	3,064,428.75	1.27	3,064,428.75	100.00	-
其中：										

按组合计提坏账准备	259,721,564.10	98.44	96,903,022.58	37.31	162,818,541.52	238,211,794.49	98.73	95,339,584.39	40.02	142,872,210.10
其中：										
账龄组合	259,721,564.10	98.44	96,903,022.58	37.31	162,818,541.52	238,211,794.49	98.73	95,339,584.39	40.02	142,872,210.10
合计	263,836,567.25	/	101,018,025.73	/	162,818,541.52	241,276,223.24	/	98,404,013.14	/	142,872,210.10

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海海瀚生物科技有限公司	965,001.15	965,001.15	100.00	预计无法收回
惠氏（上海）贸易有限公司	3,101,502.00	3,101,502.00	100.00	预计无法收回
上海西魔氏电子商务有限公司	48,500.00	48,500.00	100.00	预计无法收回
合计	4,115,003.15	4,115,003.15	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	170,827,182.52	8,616,057.29	5.00
1 至 2 年	557,126.00	367,703.16	66.00
2 至 3 年	-	-	75.00
3 至 4 年	2,985,667.49	2,567,674.04	86.00
4 至 5 年	30,258,778.76	30,258,778.76	100.00
5 年以上	55,092,809.33	55,092,809.33	100.00
合计	259,721,564.10	96,903,022.58	37.31

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	3,064,428.75	1,050,574.40				4,115,003.15
组合计提	95,339,584.39	1,563,438.19				96,903,022.58
合计	98,404,013.14	2,614,012.59	-	-		101,018,025.73

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	39,400,300.05	14.93	1,970,015.00
客户二	20,847,635.24	7.90	1,042,381.76
客户三	19,976,675.91	7.57	19,772,450.04
客户四	19,917,506.70	7.55	995,875.34
客户五	17,332,720.91	6.57	17,332,720.91
合计	117,474,838.81	44.52	41,113,443.05

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

6、应收款项融资

□适用 √不适用

7、预付款项

(1). 预付款项按账龄列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	30,680,018.60	71.44	31,807,852.57	41.59
1 至 2 年	12,221,779.71	28.46	44,648,392.34	58.38
2 至 3 年		-		-
3 年以上	44,622.65	0.10	24,622.65	0.03
合计	42,946,420.96	100.00	76,480,867.56	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2). 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	8,419,960.00	19.61
供应商二	8,243,750.00	19.20
供应商三	5,620,000.00	13.09
供应商四	4,395,869.80	10.24
供应商五	4,000,000.00	9.31
合计	30,679,579.80	71.45

其他说明

□适用 √不适用

8、其他应收款

项目列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,703,723.84	44,141,502.16
合计	7,703,723.84	44,141,502.16

其他说明：

适用 不适用**应收利息****(1). 应收利息分类**适用 不适用**(2). 重要逾期利息**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**应收股利****(1). 应收股利**适用 不适用**(2). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**其他应收款****(4). 按账龄披露**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	6,831,996.65
1 年以内小计	6,831,996.65

1 至 2 年	8,790,904.42
2 至 3 年	1,295,180.43
3 年以上	
3 至 4 年	1,762,883.99
4 至 5 年	58,111.61
5 年以上	12,453,871.59
合计	31,192,948.69

(5). 按款项性质分类情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	2,574,132.95	3,486,423.82
备用金	1,389,134.30	1,051,710.16
押金	-	106,542.19
其他	27,229,681.44	63,184,089.66
合计	31,192,948.69	67,828,765.83

(6). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	16,534,597.21		7,152,666.47	23,687,263.68
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				-
—转回第二阶段				-
—转回第一阶段				-
本期计提				-
本期转回	198,038.83			198,038.83
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023年6月30日余额	16,336,558.38	-	7,152,666.47	23,489,224.85

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

适用 不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

适用 不适用

(7). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	7,152,666.47					7,152,666.47
组合计提	16,534,597.21		198,038.83			16,336,558.38
合计	23,687,263.68	-	198,038.83	-	-	23,489,224.85

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(8). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

(9). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
宁波爵美影视传媒有限公司	电视剧投资款	7,500,000.00	1至2年	24.04	7,152,666.47
福州电视台（福州广播电视集团）	其他	3,419,371.52	5年以上	10.96	3,419,371.52
辽宁广播电视广告有限公司	其他	3,305,328.31	5年以上	10.60	3,305,328.31
江西广播电视台	其他	2,513,192.29	5年以上	8.06	2,513,192.29
上海后翼奇兵网络科技有限公司	其他	2,450,000.00	1年以内	7.85	294,000.00
合计	/	19,187,892.12	/	61.51	16,684,558.59

(10). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(11). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(12). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

9、存货

(1). 存货分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料						
在产品						
库存商品	22,835,245.08		22,835,245.08	16,031,437.27		16,031,437.27
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计	22,835,245.08	-	22,835,245.08	16,031,437.27	-	16,031,437.27

(2). 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

□适用 √不适用

(3). 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

□适用 √不适用

(4). 合同履约成本本期摊销金额的说明

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

10、合同资产

(1). 合同资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
服务类业务未结算款				13,882,684.28	694,134.21	13,188,550.07
合计	-	-	-	13,882,684.28	694,134.21	13,188,550.07

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

(3). 本期合同资产计提减值准备情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
服务类业务未结算款		694,134.21		
合计	-	694,134.21		/

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

11、持有待售资产

□适用 √不适用

12、一年内到期的非流动资产

□适用 √不适用

13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
待抵扣进项税额	7,662,709.57	11,812,834.19
企业所得税预缴税额		232,765.14
其他	345,975.46	176,902.39
合计	8,008,685.03	12,222,501.72

其他说明：

无

14、 债权投资**(1). 债权投资情况**

□适用 √不适用

(2). 期末重要的债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

15、 其他债权投资**(1). 其他债权投资情况**

□适用 √不适用

(2). 期末重要的其他债权投资

□适用 √不适用

(3). 减值准备计提情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

16、 长期应收款**(1) 长期应收款情况**

□适用 √不适用

(2) 坏账准备计提情况

□适用 √不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

□适用 √不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

17、 长期股权投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期初	本期增减变动	期末

被投资单位	余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	减值准备期末余额
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
新疆愚恒影业集团有限公司	196,140.014.03	-	-	7,915,060.34	-	-	-	-	-	204,055.074.37	43,060.400.00
小计	196,140.014.03	-	-	7,915,060.34	-	-	-	-	-	204,055.074.37	43,060.400.00
合计	196,140.014.03	-	-	7,915,060.34	-	-	-	-	-	204,055.074.37	43,060.400.00

其他说明
无

18、其他权益工具投资

(1). 其他权益工具投资情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
骑个车（上海）网络科技有限公司	1,249,724.29	1,281,277.28
合计	1,249,724.29	1,281,277.28

(2). 非交易性权益工具投资的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其	其他综合收益转入

					变动计入 其他综合 收益的原 因	留存收益 的原因
骑个车 (上海) 网络科技 有限公司			250,275.71		战略性 投资	

其他说明:

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

21、固定资产

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	49,171,294.80	51,276,725.57
固定资产清理		
合计	49,171,294.80	51,276,725.57

其他说明:

无

固定资产

(1). 固定资产情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额	76,803,300.00	2,113,361.06	5,117,792.31	2,168,241.69	86,202,695.06
2. 本期增加金额	-	47,783.50	262,734.52	-	310,518.02
(1) 购置		47,783.50	262,734.52		310,518.02

(2) 在建工程转入					-
(3) 企业合并增加					-
3. 本期减少金额	-	-	233,628.32	-	233,628.32
(1) 处置或报废			233,628.32		233,628.32
4. 期末余额	76,803,300.00	2,161,144.56	5,146,898.51	2,168,241.69	86,279,584.76
二、累计折旧					
1. 期初余额	27,372,822.84	1,719,831.65	3,957,018.65	1,876,296.35	34,925,969.49
2. 本期增加金额	1,829,902.06	233,057.82	141,185.46	144,635.53	2,348,780.87
(1) 计提	1,829,902.06	233,057.82	141,185.46	144,635.53	2,348,780.87
3. 本期减少金额	-	-	166,460.40	-	166,460.40
(1) 处置或报废			166,460.40		166,460.40
4. 期末余额	29,202,724.90	1,952,889.47	3,931,743.71	2,020,931.88	37,108,289.96
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	47,600,575.10	208,255.09	1,215,154.80	147,309.81	49,171,294.80
2. 期初账面价值	49,430,477.16	393,529.41	1,160,773.66	291,945.34	51,276,725.57

(2). 暂时闲置的固定资产情况

□适用 √不适用

(3). 通过融资租赁租入的固定资产情况

□适用 √不适用

(4). 通过经营租赁租出的固定资产

□适用 √不适用

(5). 未办妥产权证书的固定资产情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

固定资产清理

□适用 √不适用

22、在建工程**项目列示**

□适用 √不适用

其他说明：

无

在建工程**(1). 在建工程情况**

□适用 √不适用

(2). 重要在建工程项目本期变动情况

□适用 √不适用

(3). 本期计提在建工程减值准备情况

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

工程物资

□适用 √不适用

23、生产性生物资产**(1). 采用成本计量模式的生产性生物资产**

□适用 √不适用

(2). 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 √不适用

其他说明

□适用 √不适用

24、油气资产

□适用 √不适用

25、使用权资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	19,271,801.11	19,271,801.11
2. 本期增加金额		-

3. 本期减少金额	160.58	160.58
4. 期末余额	19,271,640.53	19,271,640.53
二、累计折旧		
1. 期初余额	7,264,422.76	7,264,422.76
2. 本期增加金额	2,263,521.42	2,263,521.42
(1) 计提	2,263,521.42	2,263,521.42
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		
4. 期末余额	9,527,944.18	9,527,944.18
三、减值准备		
1. 期初余额		-
2. 本期增加金额		-
(1) 计提		-
3. 本期减少金额		-
(1) 处置		-
4. 期末余额		-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	9,743,696.35	9,743,696.35
2. 期初账面价值	12,007,378.35	12,007,378.35

其他说明：

无

26、无形资产

(1). 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	74,263,000.00			103,773.58	3,401,541.69	77,768,315.27
2. 本期增加金额	-	-	-		-	-
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	74,263,000.00	-	-	103,773.58	3,401,541.69	77,768,315.27
二、累计摊销						

1. 期初余额	13,870,770.70			41,544.75	894,429.88	14,806,745.33
2. 本期增加金额	901,516.68	-	-	6,391.50	157,547.16	1,065,455.34
(1) 计提	901,516.68			6,391.50	157,547.16	1,065,455.34
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	14,772,287.38	-	-	47,936.25	1,051,977.04	15,872,200.67
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	59,490,712.62	-	-	55,837.33	2,349,564.65	61,896,114.60
2. 期初账面价值	60,392,229.30	-	-	62,228.83	2,507,111.81	62,961,569.94

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%

(2). 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、开发支出

适用 不适用

28、商誉

(1). 商誉账面原值

适用 不适用

(2). 商誉减值准备

适用 不适用

(3). 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

(4). 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

□适用 √不适用

(5). 商誉减值测试的影响

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

29、长期待摊费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
装修费等	120,094.51		32,773.12		87,321.39
合计	120,094.51	-	32,773.12	-	87,321.39

其他说明：

无

30、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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	167,567,650.58	40,393,077.48	165,827,805.87	40,078,298.00
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
递延收益	2,966,666.77	741,666.77	3,166,666.75	791,666.75
租赁合同	330,895.51	73,797.63	319,775.88	62,534.87
合计	170,865,212.86	41,208,541.88	169,314,248.50	40,932,499.62

(2). 未经抵销的递延所得税负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	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

非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
递延收益				
租赁合同	55,126.96	13,781.74	67,659.31	16,914.78
合计	55,126.96	13,781.74	67,659.31	16,914.78

(3). 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

□适用 √不适用

(4). 未确认递延所得税资产明细

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	258,125,800.71	246,927,501.63
内部交易为实现利润	60,916,868.66	62,178,449.24
合计	319,042,669.37	309,105,950.87

(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

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	25,219,850.19	25,219,850.19	2018 年亏损
2024 年	47,869,971.61	47,869,971.61	2019 年亏损
2025 年	7,967,736.18	7,967,736.18	2020 年亏损
2026 年	71,191,929.80	71,191,929.80	2021 年亏损
2027 年	94,678,013.85	94,678,013.85	2022 年亏损
2028 年	11,198,299.08		2023 年亏损
合计	258,125,800.71	246,927,501.63	/

其他说明：

□适用 √不适用

31、其他非流动资产

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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

合同取得成本						
合同履约成本						
应收退货成本						
合同资产						
天猫服务商保证金	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00
合计	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00

其他说明：

无

32、短期借款

(1). 短期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
担保借款	26,793,408.82	63,967,936.33
合计	26,793,408.82	63,967,936.33

短期借款分类的说明：

无

(2). 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

适用 不适用

36、应付账款**(1). 应付账款列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一年以内	70,637,470.15	38,897,928.63
一至二年	7,002,574.06	7,150,350.33
二至三年	761,582.82	945,638.39
三年以上	1,825,526.94	1,517,073.94
合计	80,227,153.97	48,510,991.29

(2). 账龄超过1年的重要应付账款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

37、预收款项**(1). 预收账款列示**

□适用 √不适用

(2). 账龄超过1年的重要预收款项

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

38、合同负债**(1). 合同负债情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
销货相关的合同负债	8,231,238.96	
广告业务相关的合同负债	4,987,839.21	9,576,064.66
合计	13,219,078.17	9,576,064.66

(2). 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬**(1). 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,006,107.05	23,542,580.73	23,648,737.56	1,899,950.22
二、离职后福利-设定提存计划	13,961.80	2,785,382.01	2,760,555.50	38,788.31
三、辞退福利	49,250.00	124,345.64	173,595.64	-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	2,069,318.85	26,452,308.38	26,582,888.70	1,938,738.53

(2). 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	1,477,025.15	19,758,032.81	19,876,372.58	1,358,685.38
二、职工福利费	10,000.00	655,649.25	665,649.25	-
三、社会保险费	513,157.90	1,729,302.26	1,714,385.01	528,075.15
其中：医疗保险费	512,941.20	1,683,664.59	1,669,374.81	527,230.98
工伤保险费	216.70	45,637.67	45,010.20	844.17
生育保险费				-
四、住房公积金	5,924.00	1,145,406.00	1,146,656.00	4,674.00
五、工会经费和职工教育经费		254,190.41	245,674.72	8,515.69
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划				-
合计	2,006,107.05	23,542,580.73	23,648,737.56	1,899,950.22

(3). 设定提存计划列示

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	13,538.70	2,700,762.42	2,676,688.21	37,612.91
2、失业保险费	423.10	84,619.59	83,867.29	1,175.40
3、企业年金缴费				-
合计	13,961.80	2,785,382.01	2,760,555.50	38,788.31

其他说明：

适用 不适用

40、 应交税费

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	380,146.26	324,306.27
消费税		
营业税		
企业所得税	680,845.90	87,439.82
个人所得税	104,968.12	137,558.05
城市维护建设税	26,306.27	32,460.77
文化建设事业费		
教育费附加	11,216.29	13,911.76
地方教育费附加	7,477.53	9,274.50
房产税	407,931.00	407,931.00
土地使用税	12,843.75	6,421.88
印花税	38,204.62	52,655.95
合计	1,669,939.74	1,071,960.00

其他说明：

无

41、 其他应付款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	92,358,558.43	12,612,517.28
合计	92,358,558.43	12,612,517.28

其他说明：

无

应付利息

适用 不适用

应付股利

适用 不适用

其他应付款**(1). 按款项性质列示其他应付款**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
保证金	50,000.00	130,000.00
往来款	1,421,458.43	1,595,417.28
其他	90,887,100.00	10,887,100.00
合计	92,358,558.43	12,612,517.28

(2). 账龄超过1年的重要其他应付款

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

42、持有待售负债

□适用 √不适用

43、1年内到期的非流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	300,434.99	
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	4,699,826.00	4,579,719.21
合计	5,000,260.99	4,579,719.21

其他说明：

无

44、其他流动负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
待转销项税额	1,482,277.84	574,563.88
合计	1,482,277.84	574,563.88

短期应付债券的增减变动：

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用

45、长期借款

(1). 长期借款分类

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	59,726,478.07	
保证借款		
信用借款		
合计	59,726,478.07	

长期借款分类的说明：

公司于 2023 年 3 月取得温州银行股份有限公司上海分行授信，由公司全资子公司上海钦都实业有限公司所有的不动产提供抵押担保。

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

46、应付债券

(1). 应付债券

适用 不适用

(2). 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3). 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4). 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

47、租赁负债

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	10,336,635.75	13,048,221.76
减：未确认融资费用	-522,096.86	-788,726.84
减：一年内到期的租赁负债	-4,699,826.00	-4,579,719.21
合计	5,114,712.89	7,679,775.71

其他说明：

无

48、长期应付款

项目列示

□适用 √不适用

长期应付款

□适用 √不适用

专项应付款

□适用 √不适用

49、长期应付职工薪酬

□适用 √不适用

50、预计负债

□适用 √不适用

51、递延收益

递延收益情况

√适用 □不适用

单位：元 币种人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,166,666.75		199,999.98	2,966,666.77	产业发展引导资金
合计	3,166,666.75		199,999.98	2,966,666.77	/

涉及政府补助的项目：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	3,166,666.75			199,999.98		2,966,666.77	与资产相关

其他说明：

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

	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	93,338,000.00						93,338,000.00

其他说明：

无

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

适用 不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

适用 不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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）	262,477,022.22		200,000,000.00	62,477,022.22
其他资本公积				
其他权益变动	1,570,571.10			1,570,571.10
合计	264,047,593.32		200,000,000.00	64,047,593.32

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：
同一控制下企业合并，收购辰月科技股权冲减资本公积。

56、 库存股

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	9,999,315.52	6,273,970.46		16,273,285.98
合计	9,999,315.52	6,273,970.46	-	16,273,285.98

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：
本公司在 2023 年收回库存股 44.89 万股，截止 2023 年 6 月 30 日，累计持有 117.29 万股。

57、 其他综合收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-				-	-	-
	218,722.72	31,552.99				31,552.99		250,275.71
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-	-				-	-	-
	218,722.72	31,552.99				31,552.99		250,275.71
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								

其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额								
其他综合收益合计	- 218,722.72	- 31,552.99				- 31,552.99		- 250,275.71

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：
无

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,669,000.00			46,669,000.00
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	46,669,000.00			46,669,000.00

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

60、未分配利润

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	149,914,593.49	340,951,969.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	10,841.25	
调整后期初未分配利润	149,925,434.74	340,951,969.43

加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,739,989.06	-191,037,375.94
其他		10,841.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	153,665,423.80	149,925,434.74

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 10,841.25 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	169,665,033.92	135,055,561.60	245,882,384.34	234,133,563.14
其他业务	217,130.36	183,803.32	272,128.31	272,128.31
合计	169,882,164.28	135,239,364.92	246,154,512.65	234,405,691.45

(2). 合同产生的收入的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	本集团公司	合计
商品类型		
媒介代理	29,133,707.83	29,133,707.83
数字化营销全案服务	137,766,334.01	137,766,334.01
酒类及其他销售	2,783,435.17	2,783,435.17
租赁收入	198,687.27	198,687.27
按经营地区分类		
华东地区	113,989,813.96	113,989,813.96
华北地区	11,152,266.80	11,152,266.80
中南地区	35,719,802.02	35,719,802.02
西南地区	2,958,354.70	2,958,354.70
东北地区	1,415.09	1,415.09
西北地区	6,060,511.71	6,060,511.71

市场或客户类型		
合同类型		
按商品转让的时间分类		
在某一时点	2,783,435.17	2,783,435.17
在某一时间段	167,098,729.11	167,098,729.11
按合同期限分类		
按销售渠道分类		
合计	169,882,164.28	169,882,164.28

合同产生的收入说明：

无

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明：

无

62、税金及附加

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	53,893.33	26,309.48
教育费附加	38,368.57	26,309.47
资源税		
房产税	815,862.00	407,931.00
土地使用税	32,109.37	12,843.75
车船使用税	2,739.36	8,079.36
印花税	61,449.79	113,373.10
文化建设费		422,937.37
合计	1,004,422.42	1,017,783.53

其他说明：

无

63、销售费用

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
业务开发费	1,882,974.94	1,926,918.89
差旅费	403,429.08	223,339.67
办公费	240,226.51	149,264.27
车辆使用费	30,164.28	59,882.83
职工薪酬	2,683,062.52	3,235,793.98
业务招待费	505,008.49	527,772.17
广告宣传费	837,255.28	1,482,194.67
房租及物业费	349,196.86	579,319.62
折旧费	942,789.51	851,597.54
其他	841,816.79	163,392.04
合计	8,715,924.26	9,199,475.68

其他说明：

无

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,333,390.95	15,367,003.18
房屋租赁费	963,169.29	875,980.43
物业管理费	578,272.19	155,916.29
水电费	81,477.98	27,410.50
办公费	362,368.65	1,156,967.30
差旅费	1,099,756.83	572,421.41
折旧费	2,238,806.03	3,092,343.64
无形资产摊销	1,875,980.88	1,104,756.18
业务招待费	592,421.88	360,377.01
咨询费	238,558.44	1,235,849.04
车辆使用费	176,415.87	184,953.05
会议费	160,413.96	-
装修费	14,378.80	442,101.06
其他	1,100,992.20	341,007.22
合计	25,816,403.95	24,917,086.31

其他说明：

无

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,981,138.43	
残保金	17,729.01	
研发设备	20,349.55	
服务费	8,607.48	
差旅费		
合计	2,027,824.47	

其他说明：

无

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,747,362.41	1,988,245.68
利息收入	-673,698.86	-404,911.41
租赁负债利息费用	266,790.56	236,179.64
手续费	14,167.88	16,343.56
合计	2,354,621.99	1,835,857.47

其他说明：

无

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	230,628.48	396,592.53
代扣个人所得税手续费返回	20,531.34	13,713.14
增值税加计扣除抵减金额	17,505.39	
合计	268,665.21	410,305.67

其他说明：

无

68、投资收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	7,915,060.34	7,862,629.31

处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	7,915,060.34	7,862,629.31

其他说明：

无

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-2,599,557.59	2,232,007.93
其他应收款坏账损失	183,583.83	-1,666,197.47
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-2,415,973.76	565,810.46

其他说明：

无

72、资产减值损失

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
十三、合同减值损失	694,134.21	
合计	694,134.21	

其他说明：

无

73、资产处置收益

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	21,327.66	
合计	21,327.66	

其他说明：

√适用 □不适用

无

74、营业外收入

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			

其他	243,493.85	12,921.37	243,493.85
合计	243,493.85	12,921.37	243,493.85

计入当期损益的政府补助

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

75、营业外支出

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	2,346.46	2,462.01	2,346.46
合计	2,346.46	2,462.01	2,346.46

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,049,741.43	8,845.70
递延所得税费用	-279,175.30	2,580.22
合计	770,566.13	11,425.92

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	1,447,963.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	361,990.83

子公司适用不同税率的影响	472,108.83
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	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	2,484,179.63
所得税费用	770,566.13

其他说明：

适用 不适用

77、其他综合收益

适用 不适用

详见附注

78、现金流量表项目

(1)、收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	129,477.71	404,645.33
政府补助	51,159.84	1,279,713.14
其他	16,166,189.61	12,675,226.48
合计	16,346,827.16	14,359,584.95

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2)、支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
其他各项费用	20,999,121.81	18,183,840.64
备用金	1,509,555.23	3,465,900.50
保证金	856,714.00	645,000.00
合计	23,365,391.04	22,294,741.14

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(3). 收到的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收回电视剧投资款	29,367,000.00	
合计	29,367,000.00	

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(4). 支付的其他与投资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
评估费	150,000.00	125,000.00
审计费		250,000.00
项目投资款		
合计	150,000.00	375,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(5). 收到的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

(6). 支付的其他与筹资活动有关的现金

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
收购库存股	6,273,970.46	
支付房租	2,499,502.60	947,012.37
合计	8,773,473.06	947,012.37

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	677,397.19	-16,383,602.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	2,415,973.76	-565,810.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,348,780.87	2,456,495.29
使用权资产摊销	2,263,521.42	1,508,735.62
无形资产摊销	1,065,455.34	1,104,756.18
长期待摊费用摊销	32,773.12	442,101.06
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）	-21,327.66	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,354,621.99	1,835,857.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,915,060.34	-7,862,629.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-276,042.26	11,253.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,133.04	-8,673.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,803,807.81	14,248,343.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,935,784.95	49,074,299.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,013,772.50	-1,598,390.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,088,710.03	44,262,735.65
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	20,733,807.55	71,241,208.55
减：现金的期初余额	29,320,711.28	49,167,515.58
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	-8,586,903.73	22,073,692.97

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

□适用 √不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

□适用 √不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,733,807.55	29,320,711.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	20,544,937.57	28,975,581.49
可随时用于支付的其他货币资金	188,869.98	345,129.79
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		
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	20,733,807.55	29,320,711.28
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		

其他说明：

适用 不适用**80、所有者权益变动表项目注释**

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

适用 不适用**81、所有权或使用权受到限制的资产**适用 不适用**82、外币货币性项目****(1). 外币货币性项目**适用 不适用**(2). 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因**适用 不适用**83、套期**适用 不适用

84、政府补助**(1). 政府补助基本情况**

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
扶持资金	19,000.00	其他收益	19,000.00
稳岗补助	11,628.50	其他收益	11,628.50
服务业发展引导资金	199,999.98	其他收益	199,999.98

(2). 政府补助退回情况

□适用 √不适用

其他说明

无

85、其他

□适用 √不适用

八、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

□适用 √不适用

2、同一控制下企业合并

√适用 □不适用

(1). 本期发生的同一控制下企业合并

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
贺州辰月科技服务有限公司	100.00%	同一实控人	2023年1月1日	取得控制权	-	-	-	-

其他说明：

无

(2). 合并成本

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合并成本	贺州辰月科技服务有限公司
—现金	200,000,000.00
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

或有对价及其变动的说明：

无

其他说明：

无

(3). 合并日被合并方资产、负债的账面价值

√适用 □不适用

单位：元币种：人民币

	贺州辰月科技服务有限公司	
	合并日	上期期末
资产：	30,358,106.22	30,358,106.22
货币资金	1,573,850.54	1,573,850.54
应收款项	25,189,669.03	25,189,669.03
存货		
固定资产	1,710.30	1,710.30
无形资产		
使用权资产	3,592,876.35	3,592,876.35
负债：	8,456,664.45	8,456,664.45
借款		
应付款项	3,099,049.24	3,099,049.24
应付职工薪酬	1,590,647.95	1,590,647.95
租赁负债	2,576,800.00	2,576,800.00
一年内到期的非流动负债	1,190,167.26	1,190,167.26
净资产	21,901,441.77	21,901,441.77
减：少数股东权益		
取得的净资产	21,901,441.77	21,901,441.77

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

无

其他说明：

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、 处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

5、 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

适用 不适用

报告期内, 控股子公司恒子星（贺州）农业科技有限公司纳入合并范围。

6、 其他

适用 不适用

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1). 企业集团的构成

√适用 □不适用

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	
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	新疆石河子	新疆石河子	新媒体广告策划、制作、发布、代理	100.00		设立
江苏龙韵酒业有限公司	江苏省新沂市	江苏省新沂市	酒类销售	51.00		设立
上海钦都实业有限公司	上海市	上海市	商务咨询	100.00		设立
贺州博延广告有限公司	广西贺州	广西贺州	广告设计、代理、制作	100.00		设立
上海九韵欢酒业有限公司	上海市	上海市	酒类销售	51.00		设立
恒子星（芜湖）农业科技发展有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	茶叶等销售	51.00		设立
恒子星（贺州）农业科技发展有限公司	广西贺州	广西贺州	茶叶等销售	51.00		设立
贺州辰月科技服务有限公司	广西贺州	广西贺州	数据服务	100.00		收购

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

无

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

无

(2). 重要的非全资子公司

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

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
上海九韵欢酒业有限公司	49	-197.39	-	28.47
恒子星（贺州）农业科技发展有限公司	49	-102.74	-	191.26

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

□适用 √不适用

其他说明：

适用 不适用**(3). 重要非全资子公司的主要财务信息**适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
上海九韵欢酒业有限公司	2,676.01	20.85	2,696.86	2,638.75		2,638.75	2,992.20	19.28	3,011.48	2,550.54		2,550.54
恒子星（贺州）农业科技有限公司	1,230.92	3.96	1,234.88	844.55		844.55						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
上海九韵欢酒业有限公司	271.04	-402.83	-402.83	65.63	1,678.86	-142.44	-142.44	-297.00
恒子星（贺州）农业科技有限公司	23.50	-209.67	-209.67	-258.70				

其他说明：

无

(4). 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：适用 不适用**(5). 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**2、 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易**适用 不适用**3、 在合营企业或联营企业中的权益**适用 不适用

(1). 重要的合营企业或联营企业

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
新疆愚恒影业集团有限公司	北京	新疆石子	影视投资, 影视文化艺术活动交流策划	42.00		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

无

(2). 重要合营企业的主要财务信息

□适用 √不适用

(3). 重要联营企业的主要财务信息

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	新疆愚恒影业集团有限公司	新疆愚恒影业集团有限公司	新疆愚恒影业集团有限公司	新疆愚恒影业集团有限公司
流动资产	323,343,163.92		292,255,978.40	
非流动资产	18,249,437.12		18,804,315.49	
资产合计	341,592,601.04		311,060,293.89	
流动负债	150,613,118.22		141,608,453.26	
非流动负债	10,217,565.63		9,230,369.02	
负债合计	160,830,683.85		150,838,822.28	
少数股东权益	-25,471,962.35		-27,167,026.17	
归属于母公司股东权益	206,233,879.54		187,388,497.78	
按持股比例计算的净资产份额	86,618,229.41		78,703,169.07	
调整事项	117,436,844.96		117,436,844.96	
—商誉	117,436,844.96		117,436,844.96	
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	204,055,074.37		196,140,014.03	

存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		118,794,389.43		150,025,382.15
净利润		20,397,445.58		21,095,432.50
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		20,397,445.58		21,095,432.50
本年度收到的来自联营企业的股利				46,200,000.00

其他说明

无

(4). 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用 不适用

(5). 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6). 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7). 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8). 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十、与金融工具相关的风险

适用 不适用

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。这些金融工具的持有目的主要在于为本公司运营融资或投资。本公司具有多种经营而

直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款及应收票据、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见附注 5。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

10.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使投资方的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，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之内。

10.1.1 市场风险

10.1.1.1 外汇风险

外汇风险是指因外币汇率变化而产生损失的风险。人民币与本公司进行交易时所使用的其它货币之间的波动，将影响本公司的财务状况和经营业绩。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。由于目前本公司主要为国内贸易业务，少量为国际贸易业务，因此本公司管理层认为外币汇率变化不会对本公司的财务状况造成重大影响。

10.1.1.2 利率风险

本公司管理层认为利率风险对财务报表不存在重大影响，因此未披露利率风险的敏感性分析。

10.1.2 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。其账面价值等于其公允价值。于 2023 年 6 月 30 日，本公司认为这些金融资产无重大变现限制。

本公司主要通过运用现金平台融资等多种手段来融资。本集团的金融负债主要为因经营而直接产生的通常需在 3 个月内清偿的应付票据、应付账款及其他应付款等。其账面价值等于公允价值。本公司认为可以通过上述金融资产的及时变更和现金平台融资，筹集足够资金以偿还到期的各类金融负债，不存在重大流动风险。

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款、应收票据和应收账款。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收票据

本公司的应收票据大部分为银行承兑汇票，只有极少部分应收票据为商业承兑汇票，故其信用风险较低。

(3) 应收账款

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏帐准备并确认预期信用损失。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司单项计提的坏账准备金额为 4,115,003.15 元，主要为因客户经营不善的原因而导致的无法收回应收账款。除上述情况外，本公司不存在其他重大的信用集中风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资			1,249,724.29	1,249,724.29
(四) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			1,249,724.29	1,249,724.29
(六) 交易性金融负债				

1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、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

适用 不适用

3、持续和非持续第二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

适用 不适用

4、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

适用 不适用

其他权益工具投资中对骑个车（上海）网络科技有限公司的公允价值为 1,249,724.29 元，依据最近一次投资估值以及该次估值后的累计经营收益确认。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

适用 不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

适用 不适用

9、其他

□适用 √不适用

十二、关联方及关联交易**1、本企业的母公司情况**

□适用 √不适用

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注

√适用 □不适用

本公司子公司的情况详见附注：九、“在其他主体中的权益”之1、“在子公司的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注

√适用 □不适用

本公司重要的合营或联营企业详见附注：九、“在其他主体中的权益”之3、“在合营或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

□适用 √不适用

4、其他关联方情况

√适用 □不适用

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
福建和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制
徐州和恒信息技术合伙企业	受同一实际控制人控制
上海炳昶企业管理中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制
石河子市德恒股权投资管理有限公司	受同一实际控制人控制

其他说明

无

5、关联交易情况**(1). 购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

采购商品/接受劳务情况表

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期发生额
新疆愚恒影业集团有限公司	媒体资源、短视频等	4,212.48	4,212.48	否	6,945.77

出售商品/提供劳务情况表

□适用 √不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

适用 不适用

(2). 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

适用 不适用

关联托管/承包情况说明

适用 不适用

本公司委托管理/出包情况表:

适用 不适用

关联管理/出包情况说明

适用 不适用

(3). 关联租赁情况

本公司作为出租方:

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
方小琴	房屋	6.72	6.72								

关联租赁情况说明

适用 不适用

(4). 关联担保情况

本公司作为担保方

适用 不适用

本公司作为被担保方

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

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
段佩璋	600.00	2022年7月13日	2023年7月12日	否
新疆愚恒影业集团有限公司	600.00	2022年7月13日	2023年7月12日	否
段佩璋	550.00	2022年9月20日	2027年9月20日	否
段佩璋、方小琴	200.00	2022年10月1日	2026年3月23日	否
段佩璋	7,200.00	2023年3月22日	2028年3月22日	否
上海钦都实业有限公司	19,600.00	2023年3月23日	2028年3月23日	否

关联担保情况说明

适用 不适用**(5). 关联方资金拆借**适用 不适用**(6). 关联方资产转让、债务重组情况**适用 不适用**(7). 关键管理人员报酬**适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	153.31	150.66

(8). 其他关联交易适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

关联方	项目	本期发生额	上期发生额
新疆愚恒影业集团有限公司	处置二手小汽车	8.85	

6. 关联方应收应付款项**(1). 应收项目**适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

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
预付款项	新疆愚恒影业集团有限公司	-		2,980.85	

其他应收款	新疆愚恒影业集团有限公司	750.00	715.27	750.00	715.27
其他应收款	徐州和恒信息技术合伙企业			3,175.00	
其他应收款	湖州树形企业管理合伙企业（有限合伙）			525.00	

(2). 应付项目

√适用 □不适用

单位：万元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	新疆愚恒影业集团有限公司	2,048.75	198.67
其他应付款	方小琴	10.08	3.36
其他应付款	徐州和恒信息技术合伙企业	6,800.00	
其他应付款	湖州树形企业管理合伙企业（有限合伙）	1,200.00	
其他应付款	福建和恒股权投资合伙企业（有限合伙）	1,088.71	1,088.71

7、关联方承诺

□适用 √不适用

8、其他

□适用 √不适用

十三、 股份支付**1、 股份支付总体情况**

□适用 √不适用

2、 以权益结算的股份支付情况

□适用 √不适用

3、 以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

4、 股份支付的修改、终止情况

□适用 √不适用

5、 其他

□适用 √不适用

十四、 承诺及或有事项**1、 重要承诺事项**

□适用 √不适用

2、或有事项**(1). 资产负债表日存在的重要或有事项**

□适用 √不适用

(2). 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

□适用 √不适用

3、其他

□适用 √不适用

十五、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

□适用 √不适用

2、利润分配情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	0
经审议批准宣告发放的利润或股利	0

3、销售退回

□适用 √不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

□适用 √不适用

十六、其他重要事项**1、前期会计差错更正****(1). 追溯重述法**

□适用 √不适用

(2). 未来适用法

□适用 √不适用

2、债务重组

□适用 √不适用

3、资产置换**(1). 非货币性资产交换**

□适用 √不适用

(2). 其他资产置换

□适用 √不适用

4、年金计划

□适用 √不适用

5、 终止经营

适用 不适用

6、 分部信息

(1). 报告分部的确定依据与会计政策

适用 不适用

(2). 报告分部的财务信息

适用 不适用

(3). 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

适用 不适用

(4). 其他说明

适用 不适用

7、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、 其他

适用 不适用

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1). 按账龄披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	162,090,932.27
1 年以内小计	162,090,932.27
1 至 2 年	143,460.91
2 至 3 年	961,540.24
3 年以上	
3 至 4 年	61,890.00
4 至 5 年	30,258,778.76
5 年以上	46,069,214.55
合计	239,585,816.73

(2). 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按单项计提坏账准备	4,066,503.15	1.70	4,066,503.15	100.00	-	3,015,928.75	1.43	3,015,928.75	100.00	-
其中：										
按组合计提坏账准备	235,519,313.58	98.30	84,423,090.22	35.85	151,096,223.36	207,757,772.62	98.57	82,979,321.40	39.94	124,778,451.22
其中：										
账龄组合	235,519,313.58	98.30	84,423,090.22	35.85	151,096,223.36	207,757,772.62	98.57	82,979,321.40	39.94	124,778,451.22
合计	239,585,816.73	/	88,489,593.37	/	151,096,223.36	210,773,701.37	/	85,995,250.15	/	124,778,451.22

按单项计提坏账准备：

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海海瀚生物科技有限公司	965,001.15	965,001.15	100.00	预计无法收回
惠氏（上海）贸易有限公司	3,101,502.00	3,101,502.00	100.00	预计无法收回
合计	4,066,503.15	4,066,503.15	100.00	/

按单项计提坏账准备的说明：

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备：

√适用 □不适用

组合计提项目：账龄组合

单位：元 币种：人民币

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	158,989,430.27	7,949,471.51	5.00
1 至 2 年	140,000.00	92,400.00	66.00
2 至 3 年	-	-	75.00
3 至 4 年	61,890.00	53,225.40	86.00
4 至 5 年	30,258,778.76	30,258,778.76	100.00
5 年以上	46,069,214.55	46,069,214.55	100.00
合计	235,519,313.58	84,423,090.22	35.85

按组合计提坏账的确认标准及说明：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(3). 坏账准备的情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	3,015,928.75	1,050,574.40				4,066,503.15
组合计提	82,979,321.40	1,443,768.82				84,423,090.22
合计	85,995,250.15	2,494,343.22				88,489,593.37

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4). 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(5). 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

适用 不适用

单位：元 货币：人民币

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	39,400,300.05	16.45	1,970,015.00
客户二	20,847,635.24	8.70	1,042,381.76
客户三	19,976,675.91	8.34	19,772,450.04
客户四	19,917,506.70	8.31	995,875.34
客户五	16,507,914.68	6.89	16,507,914.68
合计	116,650,032.58	48.69	40,288,636.82

(6). 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(7). 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

2、其他应收款

项目列示

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,748,825.99	65,929,480.70
合计	27,748,825.99	65,929,480.70

其他说明：

适用 不适用**应收利息****(1). 应收利息分类**适用 不适用**(2). 重要逾期利息**适用 不适用**(3). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**应收股利****(4). 应收股利**适用 不适用**(5). 重要的账龄超过 1 年的应收股利**适用 不适用**(6). 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**其他应收款****(7). 按账龄披露**适用 不适用

单位：元 币种：人民币

账龄	期末账面余额
1 年以内	
其中：1 年以内分项	
1 年以内	26,798,491.37
1 年以内小计	26,798,491.37
1 至 2 年	8,576,494.41
2 至 3 年	205,180.43
3 年以上	
3 至 4 年	1,762,883.99
4 至 5 年	58,111.61

5 年以上	11,755,737.59
合计	49,156,899.40

(8). 按款项性质分类

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,188,960.80	2,018,500.00
备用金	653,090.30	1,051,710.16
押金	-	12,350.00
往来款及其他	47,314,848.30	85,200,247.58
合计	49,156,899.40	88,282,807.74

(9). 坏账准备计提情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	15,200,660.57		7,152,666.47	22,353,327.04
2023年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	945,253.63			945,253.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	14,255,406.94		7,152,666.47	21,408,073.41

对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

□适用 √不适用

本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据：

□适用 √不适用

(10). 坏账准备的情况

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

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	7,152,666.47				7,152,666.47
组合计提	15,200,660.57		945,253.63		14,255,406.94
合计	22,353,327.04		945,253.63		21,408,073.41

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(11). 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明：

适用 不适用

(12). 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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
上海九韵欢酒业有限公司	往来款	14,992,916.71	1 年以内	30.50	
上海钦都实业有限公司	往来款	8,160,000.00	1 年以内	16.60	
宁波爵美影视传媒有限公司	电视剧投资款	7,500,000.00	1 至 2 年	15.26	7,152,666.47
福州电视台 (福州广播电视集团)	其他	3,419,371.52	5 年以上	6.96	3,419,371.52
辽宁广播电视广告有限公司	其他	3,305,328.31	5 年以上	6.72	3,305,328.31
合计	/	37,377,616.54	/	76.04	13,877,366.30

(13). 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

(14). 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用 不适用

(15). 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

3、长期股权投资

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

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	613,255,500.00		613,255,500.00	410,195,500.00		410,195,500.00
对联营、合营企业投资	247,115,474.37	43,060,400.00	204,055,074.37	239,200,414.03	43,060,400.00	196,140,014.03
合计	860,370,974.37	43,060,400.00	817,310,574.37	649,395,914.03	43,060,400.00	606,335,514.03

(1) 对子公司投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
石河子盛世飞扬新媒体有限公司	208,780,000.00			208,780,000.00		
江苏龙韵酒业有限公司	510,000.00			510,000.00		
上海钦都实业有限公司	197,845,500.00			197,845,500.00		
上海九韵欢酒业有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
贺州博延广告有限公司				-		
恒子星（芜湖）农业科技发展有限公司				-		
恒子星（贺州）农业科技有限公司		3,060,000.00		3,060,000.00		
贺州辰月科技服务有限公司		200,000.00		200,000.00		
合计	410,195,500.00	203,060.00	-	613,255,500.00		

(2) 对联营、合营企业投资

√适用 □不适用

单位：元 币种：人民币

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
小计										

二、联营企业											
新疆愚恒影业集团有限公司	239,200,414.03		-	7,915,060.34						247,115,474.37	43,060,400.00
小计	239,200,414.03	-	-	7,915,060.34	-	-	-	-	-	247,115,474.37	43,060,400.00
合计	239,200,414.03	-	-	7,915,060.34	-	-	-	-	-	247,115,474.37	43,060,400.00

其他说明：

适用 不适用

4、营业收入和营业成本

(1). 营业收入和营业成本情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	149,934,395.17	129,193,291.58	214,122,171.83	209,367,256.35
其他业务			979,675.48	272,128.31
合计	149,934,395.17	129,193,291.58	215,101,847.31	209,639,384.66

(2). 合同产生的收入情况

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

合同分类	XXX-分部	合计
商品类型		
媒介代理	29,133,707.83	29,133,707.83
数字化营销全案服务	120,800,687.34	120,800,687.34
按经营地区分类		
华东地区	101,698,830.73	101,698,830.73
华北地区	9,533,072.00	9,533,072.00
中南地区	31,586,023.78	31,586,023.78
西南地区	2,535,488.12	2,535,488.12
东北地区	1,415.09	1,415.09
西北地区	4,579,565.45	4,579,565.45
市场或客户类型		
合同类型		
按商品转让的时间分类		
在某一时点		
在某一时间段	149,934,395.17	149,934,395.17
按合同期限分类		
按销售渠道分类		

合计	149,934,395.17	149,934,395.17
----	----------------	----------------

合同产生的收入说明：

适用 不适用

(3). 履约义务的说明

适用 不适用

(4). 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明：

无

5、投资收益

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	7,915,060.34	7,862,629.31
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	7,915,060.34	7,862,629.31

其他说明：

无

6、其他

适用 不适用

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	21,327.66	处置小汽车
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		

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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	230,628.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	241,147.39	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	34,389.88	
少数股东权益影响额（税后）	-124.14	
合计	458,837.79	

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

适用 不适用

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.69	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.60	0.04	0.04

3、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、 其他

适用 不适用

董事长：余亦坤

董事会批准报送日期：2023 年 7 月 27 日

修订信息

适用 不适用