



派合传播

NEEQ : 839457

北京派合文化传播股份有限公司

The Pai PR & Communication Co.,Ltd



CIPRA 中国国际公关协会A级会员
A-level Member Of China International PR Association

年度报告

2021

目 录

CONTENT

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况.....	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	7
第四节	重大事件.....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护.....	26
第八节	财务会计报告.....	30
第九节	备查文件目录.....	127

第一节重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人常濯非、主管会计工作负责人吕海霞及会计机构负责人（会计主管人员）常濯非保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
控股股东、实际控制人变化的风险	自 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月，公司控股股东、实际控制人均为常濯非、高立夫妇。2015 年 11 月，道和集团通过增资入股的方式持有公司 51% 的股权，变更成为公司的控股股东。由于股权的变化，导致公司的实际控制人变更为周希俭。公司选举的董事、监事多数来自道和集团，聘任的高级管理人员中也有道和集团委派的专职人员。自此次股权变更至报告期截止日已经超过一年，公司管理团队未发生重大变化，公司总经理、副总经理及主要业务人员均为原公司员工。虽然公司控股股东、实际控制人的变更可以为公司积累更多的优质客户，为公司拓展更多的业务资源，预期未来发展前景良好，但仍请投资者关注控股股东、实际控制人变化可能对公司造成的潜在不利影响
公司治理风险	股份公司于 2016 年 2 月设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，

	随着公司业务的快速发展，公司不断扩大的经营规模将会对公司治理提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
业务规模较小风险	作为提供整合营销服务的公司，2021年、2020年、2019年度公司营业收入分别为27,238,283.01元、21,949,615.67元、65,658,832.47元。与行业内的一些领导企业，比如蓝色光标等对比，公司总体规模较小，抵御市场风险能力较弱。如果市场需求发生较大变化或未来市场竞争加剧，可能对公司的经营业绩造成不利影响。一旦公司的服务竞争力下降，整合营销服务被业内其他供应商替代，则将使公司面临较为被动的局面，并且难以通过转向其他业务类型的方式来分散风险。
客户集中风险	2021年、2020年、2019年公司北京三快在线科技有限公司、海南亿步科技有限公司、非物质文化遗产保护中心、腾讯科技（深圳）有限公司、之宝（中国）户外产品有限公司等前五大客户实现的收入占营业收入的比重分别为77.27%、63.01%、68.49%，占比相对较高。公司存在业务收入对部分客户较为集中的情况，如果这些客户经营情况不利，因而降低对公司服务的采购，公司的营业收入增长将受到较大影响。
人才流失风险	人力资源是公共关系行业的核心资源，公共关系人才的业务能力决定着公共关系服务的质量和品质。目前国内公共关系专业人才短缺，流动率较高，特别是中高级专业人员的严重紧缺制约着行业的快速发展。专业人才是公司的核心资源之一，是保持和提升公司竞争力的关键要素。经过多年的业务积累和文化沉淀，公司培养和造就了一支高素质、稳定的专业人才队伍，在同行业中形成了一定的专业人才优势。虽然公司非常重视人才培养机制及人才引进机制的建立与完善，但随着行业的快速发展和竞争的加剧，整个公关行业对高精尖专业人才的争夺日趋激烈，公司存在专业人才流失的风险。如果公司在人才招聘、职业生涯规划 and 人才培养方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心业务人员流失的风险。
应收账款 占比较大风险	2021年、2020年、2019年公司应收账款的账面价值分别为7,901,282.88元、10,089,367.09元、14,153,328.96元，占公司总资产的比例分别为42.51%、40.72%、42.99%，本年度占比有所上升。虽然公司应收账款的账龄主要在1年以内，客户均为信用度较高的知名企业。但是如果相关客户经营情况发生重大不利变化，导致相关应收款项无法及时收回，将会对公司的经营业绩产生较大的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、派合传播、股份公司	指	北京派合文化传播股份有限公司

道和集团	指	广东道和投资产业集团有限公司，系公司的发起人之一
萍乡众信	指	萍乡众信派合资产管理合伙企业（有限合伙），系公司的发起人之一
诺艺青凡	指	广州诺艺青凡投资合伙企业（有限合伙），系公司的现有股东之一
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
挂牌	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌行为
公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行公开转让行为
公开转让说明书	指	北京派合文化传播股份有限公司公开转让说明书
公司章程	指	北京派合文化传播股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	北京派合文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	北京派合文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	北京派合文化传播股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
Party-Maker	指	公司从事线下活动运营的子品牌
Pionir	指	公司从事线上传播运营的子品牌
SoLoMo	指	公司从事数字营销运营的子品牌
Genesis	指	公司从事文创开发的子品牌
报告期	指	2021年度，即2021年1月1日至2021年12月31日
报告期末	指	2021年12月31日

第二节公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京派合文化传播股份有限公司
英文名称及缩写	The Pai PR And Communications Co.,Ltd
	The Pai
证券简称	派合传播
证券代码	839457
法定代表人	常濯非

二、 联系方式

董事会秘书	张蕾
联系地址	董事会秘书
电话	01085590770-881
传真	01085590712
电子邮箱	keelia.zhang@thepai.com.cn
公司网址	www.thepai.com.cn
办公地址	北京市朝阳区高井文化园路 8 号东亿国际传媒产业园一期 3 号楼 606
邮政编码	100024
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	北京市朝阳区高井文化园路 8 号东亿国际传媒产业园一期 3 号楼 606

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 6 月 9 日
挂牌时间	2016 年 11 月 1 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-其他未列明商务服务业（L7299）
主要业务	为企业提供整合营销服务
主要产品与服务项目	为企业提供整合营销服务
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（道和集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周希俭），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911101057763701052	否
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路 7 号邮政编码：101300	否
注册资本	20,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	新时代证券	
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号西海国际中心一号楼 15 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	新时代证券	
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵晓敏	刘宝舟
	1 年	4 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

（一） 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	27,238,283.01	21,949,615.67	24.09%
毛利率%	13.60%	21.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,410,589.88	-5,921,531.22	-25.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,687,841.10	-6,497,203.98	-18.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-46.67%	-26.26%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-48.41%	-28.82%	-
基本每股收益	-0.37	-0.30	-23.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,588,415.82	24,779,744.97	-24.99%
负债总计	6,294,084.60	5,194,572.83	21.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,294,331.22	19,585,172.14	-37.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.61	0.98	-37.76%
资产负债率%（母公司）	33.86%	20.53%	-
资产负债率%（合并）	33.86%	20.96%	-
流动比率	2.80	4.48	-
利息保障倍数	-177.17	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,201,938.60	-4,302,799.20	25.58%
应收账款周转率	3.03	1.81	-
存货周转率	0	0	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-24.99%	-24.74%	-
营业收入增长率%	24.09%	-66.57%	-
净利润增长率%	-25.15%	-639.38%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
资产处置损益	1,221.39
政府补助	4,721.92
投资收益	128,499.06
营业外收入和支出	4,263.99
其他	138,544.86
非经常性损益合计	277,251.22
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	277,251.22

(八) 补充财务指标

□适用 √不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。因此，公司将按上述要求对会计政策进行相应调整。

根据新租赁准则的要求，公司决定自 2021 年 1 月 1 日起执行新的租赁准则，对原采用的相关会计政策进行相应变更。执行新租赁准则对公司财务状况及经营成果无重大影响。

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产：			
使用权资产		982,426.63	982,426.63
负债：			
租赁负债		462,235.38	462,235.38
一年内到期的非流动负债		400,442.29	400,442.29
权益：			
未分配利润	-5,432,152.82	-5,312,403.86	119,748.96

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本期减少一家全资子公司江西派合文化传播有限公司，新增一家全资子公司派合文化传播（海南）有限公司。

派合文化传播（海南）有限公司

1、成立日期：2021年5月25日

2、类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

3、住所：海南省三亚市海棠湾区海棠龙江风情小镇 C07 商业 22 商铺

4、注册资本：300 万元整

5、营业期限：2021年5月25日至长期

6、经营范围：组织文化艺术交流活动；企业形象策划；社会经济咨询服务；会议及展览服务；市场营销策划；体育赛事策划；企业管理咨询；娱乐性展览；组织体育表演活动；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；专业设计服务；平面设计；软件开发；信息技术咨询服务；数据处理服务；互联网数据服务；广告设计、代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；个人互联网直播服务（需备案）；电影摄制服务；文化娱乐经纪人服务；体育经纪人服务；体育健康服务；体育竞赛组织；体育用品及器材批发；工艺美术品及收藏品批发（象牙及其制品除外）；游艺及娱乐用品销售；针纺织品及原料销售；厨具卫具及日用杂品批发；家用电器销售；文具用品批发；宠物食品及用品批发；化妆品批发；日用品批发；互联网设备销售；办公设备耗材销售；办公设备销售；化妆品零售；珠宝首饰零售；针纺织品销售；服装服饰零售；鞋帽零售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司属于商务服务业中的公共关系服务，主要为企业提供整合营销服务，具体包括企业品牌策划、公关传播、事件营销、大数据营销、广告策划与投放等一体化的链条式服务。目前，公司客户主要为企业，客户主要分布在 IT、互联网及电商、快销、医药、金融等行业。截至报告期末，公司已被纳入西门子（中国）有限公司、北京京东世纪贸易有限公司、深圳腾讯计算机系统有限公司、凌拓（上海）商贸有限公司、非物质文化遗产保护中心、北京三快在线科技有限公司、上海雀巢产品服务有限公司、施耐德电气（中国）有限公司等客户的供应商服务体系。

公司现有线上公关传播、线下活动策划、数字营销数字广告策划、文创开发四个子品牌。文创开发是公司 2018 年新创立的子品牌。具体如下：

线上公关传播品牌（Pionir）的业务包括市场调研、品牌策划、日常传播、网络推广、数字营销、大数据营销、口碑营销、舆情监测、移动端营销程序开发与推广、新媒体广告制作与委托第三方发布广告等。

线下活动策划品牌（Party-Maker）的业务包括产品发布会、媒介发布会、战略发布会、产品巡展、行业论坛及研讨会、大型展览、企业庆典、文化娱乐赛事等各类商业营销活动。

数字营销及数字广告（SoLoMo）聚焦以移动终端为载体，利用社交网络为推广渠道的程序开发，营销解决方案的策划与执行以及数字化广告的制作和投放。

文创开发（Genesis）以 IP 授权合作和 IP 衍生品策划开发为主要业务模式。

公司主要通过向相关行业客户直接推介公司的品牌与服务开拓业务，以此获得客户的认可，获取服务收入、利润和现金流。

报告期内，商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2019年12月2日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局颁发的《高新技术企业》证书，有效期三年。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	8,947,883.47	48.14%	11,525,806.04	46.51%	-22.37%
应收票据					
应收账款	7,901,282.88	42.51%	10,089,367.09	40.72%	-21.69%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	111,568.65	0.60%	209,083.71	0.84%	-46.64%
在建工程					
无形资产	124,573.82	0.67%	153,349.60	0.62%	-18.76%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产			300,000	1.21%	-100.00%
其他流动资产	243,479.47	1.31%	9,415.99	0.04%	2,485.81%
预付账款	25,097.29	0.14%	767,431.91	3.10%	-96.73%
使用权资产	561,386.65	3.02%			-
长期待摊费用	192,000.57	1.03%	899,899.75	3.63%	-78.66%
应付账款	5,089,954.37	27.38%	4,422,214.48	17.85%	15.10%
其他应付款	26,015.22	0.14%	93,333.49	0.38%	-72.13%
一年内到期的非流动负债	467,689.24	2.52%			-
其他应收款	481,143.02	2.59%	562,094.15	2.27%	-14.40%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期末货币资金较上年末减少 257.79 万元，主要是在新冠疫情的影响下公司调整了与下游供应商的结算模式，缩短账款支付周期。
- 2、本期末应收账款较上年末减少 218.81 万元，上年度执行的部分西门子、雀巢项目在本期客户进行了账款支付，且本年度主要合作客户美团、非遗中心等账期良好；另本期本期受新

型冠状病毒疫情影响，公司业务无较大增长。

3、本期末固定资产减少了 9.75 万元，主要原因是公司本年内未购进较大固定资产，主要减少为折旧费用。

4、本期末无形资产减少了 2.88 万元，主要原因是公司本年内未研发行成或购进较大无形资产，主要减少为摊销费用。

5、本期末交易性金融资产较上年末减少 30.00 万元，主要是公司购买的稳健型的理财产品均与年度内赎回。

6、本期末其他流动资产较上年末增加 23.41 万元，主要原因为本期预付的房租及物业费。

7、本期末预付账款较上年末减少 74.23 万元，主要是在新冠疫情的影响下公司调整了与下游供应商的结算模式，大部分供应商为长期合作模式，减少了预付比例。

8、本期末使用权资产增加了 56.14 万元，主要原因是本科目为本年会计政策调整新增科目，无上年对比数据，数据主要为公司本年度支付的房租及物业费。

9、本期末长期待摊费用减少了 70.79 万元，主要原因为财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表相关的长期待摊费用及使用权资产及租赁负债项目金额。

10、本期末应付账款较上年末增加 66.77 万元，主要是在新冠疫情的影响下公司调整了与下游供应商的结算模式，大部分供应商为长期合作模式，减少了预付比例，调整为项目一次结算模式。

11、本期末其他应付款较上年末减少 6.73 万元，主要原因是本期受新型冠状病毒疫情影响，公司业务无较大新增对应的员工报销等往来款减少。

12、本期末一年内到期的非流动负债较上年末增加 46.77 万元，主要原因是本科目为本年会计政策调整新增科目，无上年对比数据，数据主要为公司本年度支付的房租及物业费。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	27,238,283.01	-	21,949,615.67	-	24.09%
营业成本	23,533,170.46	86.40%	17,128,267.28	78.03%	37.39%
毛利率	13.60%	-	21.97%	-	-
销售费用	108,515.27	0.40%	58,974.13	0.27%	84.00%
管理费用	5,232,699.25	19.21%	5,269,997.19	24.01%	-0.71%
研发费用	5,704,721.07	20.94%	3,688,455.43	16.80%	54.66%
财务费用	28,508.63	0.10%	-12,935.97	-0.06%	320.38%
信用减值损失	-16,272.50	-0.06%	-2,537,094.50	-11.56%	99.36%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%

其他收益	143,266.78	0.53%	200,898.50	0.92%	-28.69%
投资收益	128,499.06	0.47%	430,738.38	1.96%	-70.17%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-7,150,335.75	-26.25%	-6,108,589.28	-27.83%	-17.05%
营业外收入	4,264.00	0.02%	645,799.36		-99.34%
营业外支出	1,221.40	0%	39,828.03	0.18%	-96.93%
净利润	-7,410,589.88	-27.21%	-5,921,531.22	-26.98%	-25.15%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入较上年同期上升 24.09%，营业成本较上年同期上升 37.39%，毛利率也略有下降，主要原因在新型冠状病毒疫情影响下，公司积极拓展新客户，但在同时线下执行成本持续上升，致使公司的主要营收业务利润率下降，单公司为恢复业务也同时全力发展线上公关传播业务，线上公关传播业务收入较上年同期增长 36.78%，毛利率较上年同期也有增长。
- 2、本期销售费用较上年同期上升 84%，主要原因在新型冠状病毒疫情影响下，公司积极拓展新客户，新业务产生的交通费及招待费等。
- 3、本期管理费用较上年同期下降 0.71%，主要原因是本期受新型冠状病毒疫情影响，公司无较大人员变化。
- 4、本期研发费用较上年同期增长 54.66%，主要原因是公司自 2019 年增加文创业务板块后，同时开始了文创产品研发和场景营销及精准传播相关软件系统的研发工作，并取得了 31 项软件著作权及 2019 年 12 月 2 日取得了高新技术企业证书。
- 5、本期财务费用较上年同期上升 320.38%，主要原因是本期利息收入减少。
- 6、本期投资收益较上年同期下降 70.17%，公司投资收益主要为资金理财收益，本期公司减少理财产品购买，故投资收益同步减少。
- 7、本期营业外收入较上年同期下降 99.34%，主要原因为上期收到了政府的“房租通”项目相关的房租补贴及高新技术企业补贴。
- 8、本期信用减值损失较上年同期下降 99.36%，主要原因为年度主要合作客户美团、非遗中心等账期良好，应收账款主要账期为 1 年内。
- 9、由于本期受新冠疫情影响，整合营销服务的场地、人员等受到管控限制，公司业务无法实现，经管理层努力但本期净利润仍为负值。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	27,238,283.01	21,949,615.67	24.09
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	23,533,170.46	17,128,267.28	37.39
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
线下活动策划业务	24,414,394.57	21,851,705.98	10.50%	22.82%	38.30%	-48.83%
线上公关传播业务	2,823,215.98	1,681,464.48	40.44%	36.78%	26.57%	13.50%
文创业务收入	672.46		100.00%	-90.94%		
合计	27,238,283.01	23,533,170.46	13.60%	24.09%	37.39%	-38.10%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

在新型冠状病毒疫情影响下，线下活动执行成本持续上升，致使公司的主要营收业务利润率下降，但公司为恢复业务也同时全力发展线上公关传播业务，线上公关传播业务收入较上年同期增长 36.78%，毛利率较上年同期也有增长。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	北京三快在线科技有限公司	10,711,504.15	39.33%	否
2	海南亿步科技有限公司	3,962,264.08	14.55%	否
3	北京非物质文化遗产保护中心	2,235,849.06	8.21%	否
4	腾讯科技（深圳）有限公司	2,975,005.23	10.92%	否
5	之宝（中国）户外产品有限公司	1,162,331.15	4.27%	否
	合计	21,046,953.67	77.28%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	北京众信之星公关策划有限公司	6,235,232.87	26.43%	否
2	北京智联兄弟展览有限公司	2,159,112.56	9.15%	否
3	上海理梅信息咨询工作室	1,543,603.96	6.54%	否
4	江西众揽信息科技有限公司	1,242,820.97	5.27%	否
5	猫眼石影视传媒（北京）有限公	1,019,417.47	4.32%	否

司			
合计	12,200,187.83	51.71%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,201,938.60	-4,302,799.20	25.58%
投资活动产生的现金流量净额	1,080,874.12	9,430,738.38	-88.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-456,858.09	0	-

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额-320.19万元，较上期增加110.09万元。主要构成及波动分析如下：

(1) 销售商品、提供劳务收到的现金3,096.08万元，较上年同期增加687.72万元，涨幅28.56%，主要原因是在新型冠状病毒疫情影响下，公司积极拓展新客户，营业收入有所恢复。

(2) 收到其他与经营活动有关的现金250.94万元，较上年同期增加121.23万元，涨幅93.46%。

(3) 购买商品、接受劳务支付的现金2,332.25万元，较上年同期增加111.27万元，减幅5.01%。主要原因本期公司业务有所恢复的同时营业成本也有所增加。

(4) 支付给职工以及为职工支付的现金564.83万元，较上年同期增加95.03万元，涨幅20.23%。主要原因是公司在受新冠疫情影响下，为保证公司的持续发展，不得不缩减人员结构，增加额主要为员工的辞退福利支出。

(5) 支付其他与经营活动有关的现金745.43万元，较上年同期增加495.36元，涨幅198.10%。主要原因是本年度公司加大了对研发项目的投入，希望将新冠疫情影响严重的线下活动转为可在线上直播、营销的高技术活动。

2、投资活动产生的现金流量净额108.09万元，较上年减少834.99万元，降幅88.54%。

(1) 主要原因是上期公司赎回了2019年度购买的理财产品，但本期公司减少了对理财产品的投入，将资金主要用于生产经营活动，导致投资活动产生的现金流量净额较上年同期度大幅变动。

本期公司未发生筹资活动。

本年度净利-7,410,589.88元，与经营活动现金净流量的差异-4,208,651.28元，主要是与经营有关的应收应付期初期末的波动所致。具体差异情况见“第八节财务会计报告”之“二、财务报表”之“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“79、现金流量表补充资料”。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
派合文化传播有限公司（海南）有限公司	控股子公司	整合营销	3,000,000.00	9,504.43	-495.57	0	-495.57

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

截至本报告期末，因新冠疫情影响，公司业务和营收有所增长，公司亏损。各项财务指标较差。

公司 2021 年、2020 年、2019 年实现营业收入分别为 27,238,283.01 元、21,949,615.67 元、65,658,832.47 元。2021 年和 2020 年对比上一年度的营业收入增长率分别为 24.09% 和 -66.57%。2021 年公司营业收入较 2020 年有所增长，2021 年净利润-7,410,589.88 元，较上年度略有下降。主要原因是本期新型冠状病毒疫情的持续影响，公司主营业务大部分仍无法正常开展。本年公司营业收入较上年上升 5,288,667.34 元，但本期毛利率有所下降，主要原因是新型冠状病毒疫情期间营业成本持续上升。利润虽仍为负值，但公司经营能力正常，现金充足，可以保证公司的正常运营及发展。

2. 公司努力拓展新客户，业务稳定。

3. 新型冠状病毒疫情的持续影响下，公司为保证市场恢复正常后可以持续经营，本期进行了裁员。

第四节重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
--------	------	------------	------	----------	------------

2021-011	对外投资	派合文化传播 (海南)有限公司	300 万元	否	否
----------	------	--------------------	--------	---	---

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次设立全资子公司，将进一步完善和提升公司战略布局规划，提高公司核心竞争力，增强公司的可持续发展能力。不会对公司未来财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。从长期发展来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年11月1日	2020年4月2日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月1日	2020年4月2日	挂牌	资金占用承诺	实际控制人无资金占用	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	否	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

无超期未履行完事项。

第五节 股份变动、融资和利润分配**一、 普通股股本情况****(一) 普通股股本结构**

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,200,000	51.00%	0	10,200,000	51.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	道和集团有限公司	10,200,000	0	10,200,000	51.00%	0	10,200,000	0	0
2	萍乡众信派合资产管理合伙企业（有限合伙）	6,000,000	0	6,000,000	30.00%	0	6,000,000	0	0
3	广州诺	3,800,000	0	3,800,000	19.00%	0	3,800,000	0	0

艺青凡 投资合 伙企业 (有限 合伙)									
合计	20,000,000	0	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	0	0	
普通股前十名股东间相互关系说明： 诺艺青凡的有限合伙人姚红军系道和集团的董事之一，有限合伙人黄小红系道和集团的部门总监，有限合伙人周健系实际控制人周希俭的胞姐，有限合伙人章小军系道和集团的全球开发总裁；除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
周希俭	董事长	男	否	1975年2月	2019年5月17日	2022年5月16日
蒋冬	董事	男	否	1968年11月	2019年5月17日	2022年5月16日
夏滔	董事	男	否	1968年1月	2019年5月17日	2022年5月16日
常濯非	董事/总经理	男	否	1977年7月	2019年5月17日	2022年5月16日
高立	董事/副总经理	女	否	1975年6月	2019年5月17日	2022年5月16日
敖然	监事会主席	男	否	1980年1月	2019年5月17日	2022年5月16日
姜昕	监事	女	否	1973年11月	2019年5月17日	2022年5月16日
王立婷	监事	女	否	1989年9月	2020年3月12日	2022年5月16日
张蕾	董事会秘书/副总经理	女	否	1968年9月	2019年5月17日	2022年5月16日
吕海霞	财务总监	女	否	1981年8月	2019年5月17日	2022年5月16日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。
公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况：

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	8		2	6
技术人员	9		5	4
生产人员	24		11	13
销售人员	5		5	0

财务人员	3		1	2
员工总计	49		24	25

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	27	19
专科	20	5
专科以下	0	0
员工总计	49	25

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

因新冠疫情持续，对公司经营造成较大影响，为了公司的持续经营，本期减员较多。员工按照公司规定的薪酬政策和绩效考核政策支付员工薪酬，不定期安排员工进行岗位培训。目前没有公司需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

2016年1月31日，公司全体发起人召开创立大会暨2016年第一次临时股东大会，有限公司以经审计的净资产折股，整体变更为股份公司。股份公司成立后，按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》制定了《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，建立健全了公司治理机制。此外，公司还通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作细则》等内部治理细则。2016年2月16日，公司召开第一届董事会第二次会议，聘任了公司的董事会秘书，通过了《董事会秘书工作细则》，且董事会秘书已取得董秘资格证书，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。公司制定的各项治理制度已于2017年5月19日在股转公司平台上进行了披露（公告编号2017-022到2017-030）。2020年8月董事会审议并通过了修改《公司章程》，并于2020年8月18日在股转公司平台上进行了披露（公告编号2020-017）。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对公司治理机制的执行情况讨论后认为，公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，便于接受投资者及社会公众的监督，符合公司发展的要求。报告期内公司与关联方之间不存在关联交易和资金往来，公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的情形。公司治理机制存在的不足之处主要在于公司董事会目前尚未聘请独立董事，公司今后根据自身的发展，将聘请独立董事，弥补这一不足，进一步完善公司治理机制。公司管理层认为公司的治理结构和内控制度还将进一步的健全和完善，以适应公司不断发展壮大的需要。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则

进行。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：
是 否

本年度内公司未修改公司章程。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	3	2

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合法律法规和公司章程的相关规定和要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无

异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立

公司从事的业务属于公共关系服务，主要为企业提供整合营销服务，具体包括企业品牌策划、公关传播、事件营销、大数据营销等一体化的链条式服务。公司拥有独立的采购和销售业务体系，具有独立经营的能力，独立开展业务不存在障碍。公司的主营业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。因此公司业务独立。

人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在股东超越董事会和股东大会任免的情况；公司的高级管理人员均在公司任职并领取薪酬，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬的情形。公司的财务人员也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司独立与职工签订劳动合同并缴纳社会保险，公司员工的劳动、人事、工资报酬，以及相应的社会保障完全独立管理。因此公司人员独立。

资产独立

公司资产完整，与股东资产产权明确、界线清晰。公司对资产拥有所有权、控制权和支配权。截至本公开转让说明书签署日，公司未用资产为各股东的债务提供担保，不存在资产、资金被控股股东或实际控制人占用而损害公司利益的情况。因此公司资产独立。

机构独立

除“三会一层”的组织结构外，公司已经建立适合自己经营的部门组织机构，各部门都有明确的部门职责和制度，在公司总经理的负责下统一运作，与控股股东、实际控制人控制的其他企业完全分开，独立经营。公司不存在和控股股东、实际控制人控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。据此，公司的机构分开。

财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；截至本说明书签署之日，公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。因此，公司财务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
报告期内，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性	

方面不存在重大缺陷。

由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，结合公司的实际情况建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，我公司将继续履行相应制度规范管理。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴财光华审会字（2022）第 208007 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层	
审计报告日期	2022 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	赵晓敏	刘宝舟
	1 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	5 万元	

审计报告

中兴财光华审会字（2022）第 208007 号

北京派合文化传播股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京派合文化传播股份有限公司（以下简称派合传播）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了派合传播 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于派合传播，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

派合传播管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括派合传播 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估派合传播的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算派合传播、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督派合传播的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵晓敏

中国注册会计师：刘宝舟

中国·北京

2022年4月27日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金	五、1	8,947,883.47	11,525,806.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		300,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、5	7,901,282.88	10,089,367.09
应收款项融资			
预付款项	五、7	25,097.29	767,431.91
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、8	481,143.02	562,094.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、13	243,479.47	9,415.99
流动资产合计		17,598,886.13	23,254,115.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、21	111,568.65	209,083.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、25	561,386.65	
无形资产	五、26	124,573.82	153,349.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、29	192,000.57	899,899.75

递延所得税资产	五、30		263,296.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		989,529.69	1,525,629.79
资产总计		18,588,415.82	24,779,744.97
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、36	5,089,954.37	4,422,214.48
预收款项			
合同负债	五、38	533,997.85	480,598.04
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、39	46,476.70	56,055.72
应交税费	五、40	97,911.35	113,535.22
其他应付款	五、41	26,015.22	93,333.49
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	五、43	467,689.24	
其他流动负债	五、44	32,039.87	28,835.88
流动负债合计		6,294,084.60	5,194,572.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		6,294,084.60	5,194,572.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、53	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、55	4,787,240.72	4,787,240.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、59	230,084.24	230,084.24
一般风险准备			
未分配利润	五、60	-12,722,993.74	-5,432,152.82
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		12,294,331.22	19,585,172.14
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		12,294,331.22	19,585,172.14
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		18,588,415.82	24,779,744.97

法定代表人：常濯非
常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,938,379.04	11,055,373.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		7,901,282.88	10,089,367.09
应收款项融资			
预付款项		25,097.29	747,735.42
其他应收款		491,143.02	562,094.15
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		243,479.47	
流动资产合计		17,599,381.70	22,454,570.30
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			1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		111,568.65	209,083.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		561,386.65	
无形资产		124,573.82	153,349.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		192,000.57	899,899.75
递延所得税资产			263,296.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		989,529.69	2,525,629.79
资产总计		18,588,911.39	24,980,200.09
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,089,954.37	4,374,364.48
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		46,476.70	37,076.84
应交税费		97,911.35	113,535.22
其他应付款		26,015.22	93,333.49
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		533,997.85	480,598.04
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		467,689.24	
其他流动负债		32,039.87	28,835.88
流动负债合计		6,294,084.60	5,127,743.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		6,294,084.60	5,127,743.95
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,787,240.72	4,787,240.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		230,084.24	230,084.24
一般风险准备			
未分配利润		-12,722,498.17	-5,164,868.82
所有者权益（或股东权益）合计		12,294,826.79	19,852,456.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18,588,911.39	24,980,200.09

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入	五、61	27,238,283.01	21,949,615.67
其中：营业收入		27,238,283.01	21,949,615.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、61	34,644,112.10	26,152,747.33
其中：营业成本		23,533,170.46	17,128,267.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、62	36,497.42	19,989.27
销售费用	五、63	108,515.27	58,974.13
管理费用	五、64	5,232,699.25	5,269,997.19
研发费用	五、65	5,704,721.07	3,688,455.43
财务费用	五、66	28,508.63	-12,935.97
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、67	143,266.78	200,898.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、68	128,499.06	430,738.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、71	-16,272.50	-2,537,094.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,150,335.75	-6,108,589.28
加：营业外收入	五、74	4,264.00	645,799.36
减：营业外支出	五、75	1,221.40	39,828.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,147,293.15	-5,502,617.95
减：所得税费用	五、76	263,296.73	418,913.27

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,410,589.88	-5,921,531.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,410,589.88	-5,921,531.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,410,589.88	-5,921,531.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,410,589.88	-5,921,531.22
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,410,589.88	-5,921,531.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.37	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.37	-0.30

法定代表人：常濯非
常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入		27,238,283.01	22,006,753.46
减：营业成本		23,581,020.46	17,000,173.96
税金及附加		35,997.42	19,400.17
销售费用		108,515.27	58,974.13
管理费用		5,097,676.03	5,087,094.00
研发费用		5,704,721.07	3,688,455.43
财务费用		27,596.97	-12,480.27
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		143,266.78	200,898.50
投资收益（损失以“-”号填列）		-225,059.85	427,372.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-16,272.50	-2,537,094.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,415,309.78	-5,743,687.61
加：营业外收入		2,449.60	636,551.36
减：营业外支出		1,221.40	39,828.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,414,081.58	-5,146,964.28
减：所得税费用		263,296.73	418,913.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,677,378.31	-5,565,877.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-7,677,378.31	-5,565,877.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、78	30,960,803.42	24,083,604.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	五、78	2,509,439.78	1,297,118.47
经营活动现金流入小计		33,470,243.20	25,380,722.74
购买商品、接受劳务支付的现金	五、78	23,322,453.48	22,209,749.57
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	五、78	5,648,286.68	4,697,986.39
支付的各项税费	五、78	247,174.67	275,166.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、78	7,454,266.97	2,500,619.68
经营活动现金流出小计		36,672,181.80	29,683,521.94
经营活动产生的现金流量净额		-3,201,938.60	-4,302,799.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、78	26,967,425.06	28,000,000.00
取得投资收益收到的现金	五、78	128,499.06	430,738.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五、78	200.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		27,096,124.12	28,430,738.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、78	15,250.00	
投资支付的现金	五、78	26,000,000.00	19,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,015,250.00	19,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,080,874.12	9,430,738.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、78	456,858.09	
筹资活动现金流出小计		456,858.09	
筹资活动产生的现金流量净额		-456,858.09	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,577,922.57	5,127,939.18
加：期初现金及现金等价物余额		11,525,806.04	6,397,866.86
六、期末现金及现金等价物余额		8,947,883.47	11,525,806.04

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：

常濯非

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,960,803.42	22,120,074.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,498,758.66	1,286,054.77
经营活动现金流入小计		33,459,562.08	23,406,129.05
购买商品、接受劳务支付的现金		23,319,673.48	20,693,072.82
支付给职工以及为职工支付的现金		5,537,031.74	4,525,034.32
支付的各项税费		240,827.05	209,378.19
支付其他与经营活动有关的现金		7,449,481.53	2,483,145.77
经营活动现金流出小计		36,547,013.80	27,910,631.10
经营活动产生的现金流量净额		-3,087,451.72	-4,504,502.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,334,850.12	27,800,000.00
取得投资收益收到的现金		107,515.09	427,372.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		27,442,565.21	28,227,372.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,250.00	

投资支付的现金		26,000,000.00	19,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,015,250.00	19,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		1,427,315.21	9,227,372.35
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		456,858.09	
筹资活动现金流出小计		456,858.09	
筹资活动产生的现金流量净额		-456,858.09	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,116,994.60	4,722,870.30
加：期初现金及现金等价物余额		11,055,373.64	6,332,503.34
六、期末现金及现金等价物余额		8,938,379.04	11,055,373.64

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		-5,432,152.82		19,585,172.14
加：会计政策变更											119,748.96		119,748.96
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		-5,312,403.86		19,704,921.10
三、本期增减变动金额（减少以 “-”号填列）											-7,410,589.88		-7,410,589.88
（一）综合收益总额											-7,410,589.88		-7,410,589.88
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金 额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		-12,722,993.74		12,294,331.22

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20000000.00				4,787,240.72				230,084.40		489,378.40		25,506,703.36
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	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		489,378.40		25,506,703.36
三、本期增减变动金额（减少以											-5,921,531.22		-5,921,531.22

“一”号填列)													
(一) 综合收益总额												-5,921,531.22	-5,921,531.22
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,787,240.72					230,084.24		-5,432,152.82	19,585,172.14

法定代表人：常濯非

主管会计工作负责人：吕海霞

会计机构负责人：常濯非

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		-5,164,868.82	19,852,456.14
加：会计政策变更											119,748.96	119,748.86
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		-5,045,119.86	19,972,205.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,677,378.31	-7,677,378.31
（一）综合收益总额											-7,677,378.31	-7,677,378.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		-12,722,498.17	12,294,826.79

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		401,008.73	25,418,333.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		401,008.73	25,418,333.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,565,877.55	-5,565,877.55
（一）综合收益总额											-5,565,877.55	-5,565,877.55
（二）所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,787,240.72				230,084.24		-5,164,868.82	19,852,456.14

三、 财务报表附注

(一) 公司基本情况

1. 基本情况

北京派合文化传播股份有限公司(以下简称"公司"或"本公司")系北京派合公关策划有限公司整体变更的股份有限公司,于2016年10月26日取得北京市工商行政管理局朝阳分区颁发的营业执照,2016年9月29日成功挂牌新三板,股票代码:839457。注册地为北京。住所:北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号。注册资本为人民币2,000.00万元。统一社会信用代码:911101057763701052。法定代表人:常濯非。营业期限自2005年06月09日至长期,业务性质为整合营销服务。

本公司的主要经营活动及经营范围:组织文化艺术交流活动(不含演出);公关策划;经济贸易咨询;企业策划;会议及展览服务;体育运动项目经营(不含棋牌);市场调查;设计、制作、代理、发布广告;电脑图文设计、制作;电脑动画设计;计算机技术培训;企业管理咨询;软件开发;数据处理(数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.5以上的云计算数据中心除外)。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

2. 本期合并财务报表范围及其变化情况

本公司2021年度纳入合并范围的子公司共1户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比,增加了1户、减少了1户,详见本附注六“合并范围的变更”。

(二) 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假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本公司自报告期末起12个月具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

(三) 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**

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**(1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法**适用 不适用

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法适用 不适用

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用

于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

√适用 □不适用

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

□适用 √不适用

(2) 外币财务报表折算

√适用 □不适用

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

适用 不适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流

量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，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从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了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。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，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；

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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收

入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收账款，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。

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

应收账款组合 1：信用风险特征组账龄组合

账龄	预计损失率（%）
6个月以内（含6个月，下同）	0
7个月至1年	3
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	50
4年以上	100

应收账款组合 2：合并范围内关联方

项目	确定组合的依据	预计损失率（%）
关联方款项组合	符合关联方定义的关联方的应收款项	0.00

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得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：

其他应收款组合 1：信用风险特征组账龄组合

账龄	预计损失率（%）
6个月以内（含6个月，下同）	0
7个月至1年	3
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	50
4年以上	100

其他应收款组合 2：应收押金保证金及备用金组合

项目	确定组合的依据	预计损失率（%）
保证金备用金组合	保证金或押金、备用金、员工借款	0.00

其他应收款组合 3：合并范围内关联往来组合

项目	确定组合的依据	预计损失率（%）
关联方款项组合	符合关联方定义的关联方的应收款项	0.00

其他应收款组合 4：应收拆借款及应收暂付款等组合

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具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准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- 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关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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11. 应收票据

适用 不适用

12. 应收账款

适用 不适用

A. 对于应收账款，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。

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

应收账款组合 1：信用风险特征组账龄组合

账龄	预计损失率 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 下同)	0
7 个月至 1 年	3
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 年以上	100

应收账款组合 2: 合并范围内关联方

项目	确定组合的依据	预计损失率 (%)
关联方款项组合	符合关联方定义的关联方的应收款项	0.00

13. 应收款项融资

□适用 √不适用

14. 其他应收款

√适用 □不适用

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得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:

其他应收款组合 1: 信用风险特征组账龄组合

账龄	预计损失率 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 下同)	0
7 个月至 1 年	3
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 年以上	100

其他应收款组合 2: 应收押金保证金及备用金组合

项目	确定组合的依据	预计损失率 (%)
保证金备用金组合	保证金或押金、备用金、员工借款	0.00

其他应收款组合 3: 合并范围内关联往来组合

项目	确定组合的依据	预计损失率 (%)
关联方款项组合	符合关联方定义的关联方的应收款项	0.00

其他应收款组合 4: 应收拆借款及应收暂付款等组合

15. 存货

适用 不适用

16. 合同资产

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资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

17. 合同成本

适用 不适用

18. 持有待售资产

适用 不适用

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组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)**本公司已经就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。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持

有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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时，本公司不再将其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，并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。

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

19. 债权投资

适用 不适用

20. 其他债权投资

适用 不适用

21. 长期应收款

适用 不适用

22. 长期股权投资

适用 不适用

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按

照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处

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

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

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

23. 投资性房地产

适用（成本模式计量） 适用（公允价值模式计量） 不适用

24. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法			
机器设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5年	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5年	5	19.00

(3) 其他说明

适用 不适用

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累

计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

25. 在建工程

适用 不适用

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

26. 借款费用

适用 不适用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

27. 生物资产

消耗性生物资产 生产性生物资产 公益性生物资产 不适用

28. 油气资产

适用 不适用

29. 使用权资产

适用 不适用

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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，包括：**A.** 租赁负债的初始计量金额；**B.** 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；**C.** 发生的初始直接费用；**D.** 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

30. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

适用 不适用

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

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

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

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权	年限平均法	3	0
专利权	年限平均法	5	0
非专利技术	年限平均法	3-5	0

(2) 内部研究开发支出会计政策

适用 不适用

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，

并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。
本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

31. 长期资产减值

适用 不适用

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

32. 长期待摊费用

适用 不适用

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

33. 合同负债

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

资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负。

34. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止

提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

√适用 □不适用

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

35. 租赁负债

√适用 □不适用

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：**A.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；**B.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；**C.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；**D.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；**E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项**。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

36. 预计负债

√适用 □不适用

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。

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

37. 股份支付

适用 不适用

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

38. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按

照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

39. 收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（2）具体会计政策

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已

完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

本公司主要业务为整合营销服务，包括线下活动策划业务和线上公关传播业务。收入根据项目进行核算，公司根据合同约定提供了相关服务并经客户确认后，确定收入和成本。

40. 政府补助

适用 不适用

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

适用 不适用

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

42. 租赁

√适用 □不适用

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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，包括：**A.** 租赁负债的初始计量金额；**B.** 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；**C.** 发生的初始直接费用；**D.** 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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：**A.** 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；**B.** 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；**C.** 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；**D.** 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；**E.** 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定

付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

√适用 □不适用

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处

置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

44. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”), 本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定, 本公司对于首次执行本准则的累积影响数, 调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息。	根据国家统一会计制度变更要求进行变更	详见其他说明

其他说明:

根据新租赁准则规定, 对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同, 本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司按照新租赁准则规定, 于准则实施日进行以下调整:

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产:			
使用权资产		982,426.63	982,426.63
负债:			
租赁负债		462,235.38	462,235.38
一年内到期的非流动负债		400,442.29	400,442.29
权益:			
未分配利润	-5,432,152.82	-5,312,403.86	119,748.96

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

适用 不适用

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	11,525,806.04	11,525,806.04	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	300,000	300,000	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10,089,367.09	10,089,367.09	
应收款项融资			
预付款项	767,431.91	767,431.91	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	562,094.15	562,094.15	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9,415.99	9,415.99	
流动资产合计	23,254,115.18	23,254,115.18	
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	209,083.71	209,083.71	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		982,426.63	982,426.63
无形资产	153,349.60	153,349.60	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	899,899.75	899,899.75	
递延所得税资产	263,296.73	263,296.73	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,525,629.79	2,508,056.42	982,426.63

资产总计	24,779,744.97	25,762,171.60	982,426.63
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	4,422,214.48	4,422,214.48	
预收款项			
合同负债	480,598.04	480,598.04	
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	56,055.72	56,055.72	
应交税费	113,535.22	113,535.22	
其他应付款	93,333.49	93,333.49	
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		400,442.29	400,442.29
其他流动负债	28,835.88	28,835.88	
流动负债合计	5,194,572.83	5,595,015.12	400,442.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		462,235.38	462,235.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		462,235.38	462,235.58
负债合计	5,194,572.83	6,057,250.50	862,677.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	20,000,000	20,000,000	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	4,787,240.72	4,787,240.72	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	230,084.24	230,084.24	
一般风险准备			
未分配利润	-5,432,152.82	-5,312,403.86	119,748.96
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计	19,585,172.14	19,704,921.10	119,748.96
负债和所有者权益总计	24,779,744.97	25,762,171.60	982,426.63

调整情况说明：

适用 不适用

母公司资产负债表

适用 不适用

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	11,055,373.64	11,055,373.64	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10,089,367.09	10,089,367.09	
应收款项融资			
预付款项	747,735.42	747,735.42	
其他应收款	562,094.15	562,094.15	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	22,454,570.30	22,454,570.30	
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	1,000,000	1,000,000	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	209,083.71	209,083.71	

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		982,426.63	982,426.63
无形资产	153,349.60	153,349.60	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	899,899.75	899,899.75	
递延所得税资产	263,296.73	263,296.73	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,525,629.79	3,508,056.42	982,426.63
资产总计	24,980,200.09	25,962,626.72	982,426.63
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	4,374,364.48	4,374,364.48	
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	37,076.84	37,076.84	
应交税费	113,535.22	113,535.22	
其他应付款	93,333.49	93,333.49	
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	480,598.04	480,598.04	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		400,442.29	400,442.29
其他流动负债	28,835.88	28,835.88	
流动负债合计	5,127,743.95	5,528,186.24	400,442.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		462,235.38	462,235.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		462,235.38	462,235.38
负债合计	5,127,743.95	5,990,421.62	862,677.97
所有者权益：			
股本	20,000,000	20,000,000	

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,787,240.72	4,787,240.72	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	230,084.24	230,084.24	
一般风险准备			
未分配利润	-5,164,868.82	-5,045,119.86	119,748.96
所有者权益合计	19,852,456.14	19,972,205.10	119,748.96
负债和所有者权益合计	24,980,200.09	25,962,626.72	982,426.63

调整情况说明：

适用 不适用

(4) 首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

(四) 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
消费税	按实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5%、25%

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

2. 税收优惠政策及依据

适用 不适用

本公司满足小型微利企业税收优惠条件，因此择优选择小型微利企业企业所得税优惠政策，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，实际税负为2.5%；所得额超过100万元但不超过300万元的部分，实际按5%缴纳企业所得税。

3. 其他说明

适用 不适用

(五) 合并财务报表主要项目附注**1、货币资金**

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,829.73	5,907.69
银行存款	8,941,053.74	11,519,898.35
其他货币资金		
合计	8,947,883.47	11,525,806.04
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

□适用 √不适用

其他说明：

√适用 □不适用

截至 2021 年 12 月 31 日，企业无使用受限的货币资金。

2、交易性金融资产

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
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		
其中：理财产品		300,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合计		300,000.00

其他说明：

□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

(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

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

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

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

(7) 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

5、应收账款

(1) 按账龄披露

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
以内	7,901,282.88	10,073,094.59
其中：0月-6月	7,901,282.88	10,073,094.59
7月-12月		
1-2年		
3年		
4年以上		
4年		32,545.00
5年	5,282,207.00	5,249,662.00
5年以上		
合计	13,183,489.88	15,355,301.59

(2) 按坏账计提方式分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合计提坏账准备的应收账款	3,183,489.88	100%	5,282,207.00	40.07%	7,901,282.88
其中：账龄组合	3,183,489.88	100%	5,282,207.00	40.07%	7,901,282.88

合计	3,183,489.88	100%	5,282,207.00		7,901,282.88

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备应收账款					
□:					
且合计计提坏账准备应收账款	5,355,301.59	100%	5,265,934.50	34.29%	0,089,367.09
□: 账龄组合	5,355,301.59	100%	5,265,934.50	34.29%	0,089,367.09
合计	5,355,301.59	100%	5,265,934.50		0,089,367.09

按单项计提坏账准备:

□适用 √不适用

按组合计提坏账准备:

√适用 □不适用

单位: 元

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	13,183,489.88	5,282,207.00	40.07%
合计	13,183,489.88	5,282,207.00	40.07%

确定组合依据的说明:

A.对于应收账款,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。

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

应收账款组合1:信用风险特征组账龄组合

账龄	预计损失率(%)
6个月以内(含6个月,下同)	0
7个月至1年	3
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	50
4年以上	100

应收账款组合2:合并范围内关联方

项目	确定组合的依据	预计损失率 (%)
关联方款项组合	符合关联方定义的关联方的应收款项	0.00

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得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：

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) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	5,265,934.50	16,272.50			5,282,207.00
合计	5,265,934.50	16,272.50			5,282,207.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(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

单位：元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京三快在线科技有限公司	5,632,917.05	42.73%	
北京正参堂国际贸易有限公司	1,607,500.00	12.19%	1,607,500.00
海南亿步科技有限公司	1,500,000.00	11.38%	
嘉会仁和（北京）文化传播有限公司	820,000.00	6.22%	820,000.00
北京中环绿保经济文化交流中心	703,700.00	5.34%	703,700.00
合计	10,264,117.05		3,131,200.00

(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

6、应收款项融资

适用 不适用

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

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

其他说明：

适用 不适用

7、预付款项

适用 不适用

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1 年以内	25,097.29	100%	767,431.91	100%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	25,097.29	100%	767,431.91	100%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因：

适用 不适用

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额比例 (%)
江西众揽信息科技有限公司	6,016.98	23.97%
上海东方天祥检验服务有限公司	4,733.51	18.86%
张家腾	4,562.77	18.18%
上海携程宏瑞国际旅行社有限公司	3,656.21	14.57%
我要去哪（深圳）国际旅行社有限公司	2,918.20	11.63%
合计	21,887.67	87.21%

其他说明：

适用 不适用

8、其他应收款

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	481,143.02	562,094.15
合计	481,143.02	562,094.15

(1) 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

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

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

(3) 其他应收款

1) 按款项性质分类情况

适用 不适用

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	481,143.02	561,143.02
备用金		
往来款		951.13
合计	481,143.02	562,094.15

2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

3) 按账龄披露

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,000.00	562,094.15
其中：0月-6月	10,000.00	167,094.15
7月-12月		395,000.00
1至2年	471,143.02	
2至3年		
3年以上		
3至4年		

4至5年		
5年以上		
合计	481,143.02	562,094.15

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

□适用 √不适用

5) 本期实际核销的其他应收款情况

□适用 √不适用

6) 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

单位名称	款项性质	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
北京非物质文化遗产保护中心	保证金	395,000	1至2年	82.10%	
北京中视东升文化传媒有限公司	押金	76,143.02	1至2年	15.83%	
北京东亿方元物业管理有限公司	押金	10,000.00	6个月以内	2.07%	
合计	-	481,143.02	-	100%	

7) 涉及政府补助的其他应收款

□适用 √不适用

8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

□适用 √不适用

9) 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

9、存货

(1) 存货分类

□适用 √不适用

(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

(2) 报告期内合同资产的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

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

期末重要的债权投资/其他债权投资

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

13、其他流动资产

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		9,415.99
待摊网络费	47,562.89	
待摊房租	116,626.44	
待摊物业费	79,290.14	
合计	243,479.47	9,415.99

其他说明：

□适用 √不适用

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

其他说明：

□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**1) 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**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

2) 如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请按下表披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

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

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

(2) 非交易性权益工具投资情况

适用 不适用

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

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

□适用 √不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 √不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

21、固定资产

(1) 分类列示

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	111,568.65	209,083.71
固定资产清理		
合计	111,568.65	209,083.71

(2) 固定资产情况

√适用 □不适用

单位：元

项目	房屋及建筑物	电子设备	家具	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额		177,762.03	197,565.51	375,974.36	751,301.90
2. 本期增加金额		14,805.83			14,805.83
(1) 购置		14,805.83			14,805.83
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		10,916.38			10,916.38
(1) 处置或报废		10,916.38			10,916.38
4. 期末余额		181,651.48	197,565.51	375,974.36	755,191.35
二、累计折旧					
1. 期初余额		151,627.09	152,473.90	238,117.20	542,218.19
2. 本期增加金额		17,600.52	21,875.14	71,435.16	110,910.82
(1) 计提		17,600.52	21,875.14	71,435.16	110,910.82
3. 本期减少金额		9,506.31			9,506.31
(1) 处置或报废		9,506.31			9,506.31
4. 期末余额		159,721.30	174,349.04	309,552.36	643,622.70

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		21,930.18	23,216.47	66,422.00	111,568.65
2. 期初账面价值		26,134.94	45,091.61	137,857.16	209,083.71

(3) 暂时闲置的固定资产情况

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

(6) 固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

(1) 分类列示

适用 不适用

(2) 在建工程情况

适用 不适用

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

(4) 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

(5) 工程物资情况

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

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,263,119.95	1,263,119.95
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,263,119.95	1,263,119.95
二、累计折旧		
1. 期初余额	280,693.32	280,693.32
2. 本期增加金额	421,039.98	421,039.98
(1) 计提	421,039.98	421,039.98
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	701,733.30	701,733.30
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	561,386.65	561,386.65
2. 期初账面价值	982,426.63	982,426.63

其他说明：

□适用 √不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

√适用 □不适用

单位：元

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额			306,939.51	306,939.51
2. 本期增加金额			9,900.99	9,900.99
(1) 购置			9,900.99	9,900.99
(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			316,840.50	316,840.50
二、累计摊销				
1. 期初余额			153,589.91	153,589.91
2. 本期增加金额			38,676.77	38,676.77
(1) 计提			38,676.77	38,676.77
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额			192,266.68	192,266.68
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			124,573.82	124,573.82
2. 期初账面价值			153,349.60	153,349.60

本期末通过公司内部研发形成的无形资产为0元，占无形资产余额的比例为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

□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

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	642,728.98		457,109.05		185,619.93
网络费	45,757.30		39,376.66		6,380.64
房租	132,123.27	145,034.31	277,157.58		
物业费	79,290.20	90,456.42	169,746.62		
合计	899,899.75	235,490.73	943,389.91		192,000.57

其他说明：

□适用 √不适用

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

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
信用减值准备			5,265,934.60	263,296.73
合计			5,265,934.60	263,296.73

(2) 未经抵销的递延所得税负债

□适用 √不适用

(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

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,974,400.42	5,063,655.76
可抵扣亏损	5,282,207.00	
合计	17,256,607.42	5,063,655.76

(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

年份	期末余额	期初余额	备注
----	------	------	----

2022.12.31	324,309.35	324,309.35	
2023.12.31	2,709,391.57	2,709,391.57	
2024.12.31	2,029,954.84	2,029,954.84	
2025.12.31	6,910,744.66		
合计	11,974,400.42	5,063,655.76	-

其他说明：

适用 不适用

31、其他非流动资产

适用 不适用

32、短期借款

(1) 短期借款分类

适用 不适用

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

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

项目	期末余额	期初余额
应付供应商款项	5,089,954.37	4,422,214.48
合计	5,089,954.37	4,422,214.48

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海昌玉商务咨询工作室	16,050.00	未到结算期
合计	16,050.00	-

其他说明：

适用 不适用

37、预收款项

(1) 预收款项列示

适用 不适用

(2) 账龄超过1年的重要预收款项情况

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

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	533,997.85	480,598.04
合计	533,997.85	480,598.04

(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

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	56,055.72	4,491,585.22	4,529,885.81	17,755.13
2、离职后福利-设定提存计划		497,912.97	469,191.40	28,721.57
3、辞退福利		614,500.00	614,500.00	
4、一年内到期的其他福利				
合计	56,055.72	5,603,998.19	5,613,577.21	46,476.70

(2) 短期薪酬列示

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,100.00	3,780,696.89	3,798,796.89	
2、职工福利费		100,060.04	100,060.04	
3、社会保险费	37,655.72	334,140.74	354,041.33	17,755.13

其中：医疗保险费	34,866.40	296,214.70	315,414.80	15,666.30
工伤保险费		11,591.11	10,894.83	696.28
生育保险费	2,789.32	26,334.93	27,731.70	1,392.55
4、住房公积金	300.00	276,498.00	276,798.00	
5、工会经费和职工教育经费		189.55	189.55	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	56,055.72	4,491,585.22	4,529,885.81	17,755.13

(3) 设定提存计划

√适用 □不适用

单位：元

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		479,550.56	451,699.36	27,851.20
2、失业保险费		18,362.41	17,492.04	870.37
3、企业年金缴费				
合计		497,912.97	469,191.40	28,721.57

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	82,971.44	108,093.09
消费税		
企业所得税		
个人所得税	6,208.25	5,442.13
城市维护建设税	4,365.83	
教育费附加	2,619.50	
地方教育附加	1,746.33	
印花税		
房产税		
车船税		
土地使用税		
资源税		
合计	97,911.35	113,535.22

其他说明：

□适用 √不适用

41、其他应付款

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	26,015.22	93,333.49
合计	26,015.22	93,333.49

(1) 应付利息

适用 不适用

(2) 应付股利

适用 不适用

(3) 其他应付款

适用 不适用

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	26,015.22	93,333.49
合计	26,015.22	93,333.49

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、一年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期租赁负债	467,689.24	400,442.29
合计	467,689.24	400,442.29

其他说明：

适用 不适用

44、其他流动负债

适用 不适用

(1) 其他流动负债情况

单位：元

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	32,039.87	28,835.88
合计	32,039.87	28,835.88

(2) 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

长期借款分类的说明：

适用 不适用

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) 应付债券的增加变动（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

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		462,235.38
合计		462,235.38

其他说明：

适用 不适用

48、长期应付款

适用 不适用

(1) 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

(2) 专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

适用 不适用

(2) 设定受益计划变动情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

51、递延收益

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本期变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

其他说明：

适用 不适用

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：

无

其他说明：

适用 不适用

55、资本公积

适用 不适用

单位：元

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）				
其他资本公积	4,787,240.72			4,787,240.72
合计	4,787,240.72			4,787,240.72

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

适用 不适用

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

适用 不适用

58、专项储备

适用 不适用

59、 盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	230,084.24			230,084.24
任意盈余公积				
合计	230,084.24			230,084.24

盈余公积说明（本期增减变动情况、变动原因说明）：

□适用 √不适用

60、 未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,432,152.82	489,378.40
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	119,748.96	
调整后期初未分配利润	-5,312,403.86	489,378.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,410,589.88	-5,921,531.22
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	-12,722,993.74	-5,432,152.82

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 119,748.96 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

其他说明：

□适用 √不适用

61、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,238,283.01	23,533,170.46	21,949,615.67	17,128,267.28
其他业务				
合计	27,238,283.01	23,533,170.46	21,949,615.67	17,128,267.28

(2) 合同产生的收入情况

□适用 √不适用

(3) 履约义务的说明

√适用 □不适用

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

√适用 □不适用

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为533,997.85元，其中，533,997.85元预计将于2022年度确认收入。

其他说明

□适用 √不适用

62、税金及附加

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	10,046.16	8,752.21
教育费附加	6,027.69	5,251.32
地方教育附加	4,018.47	3,500.88
房产税		
车船税	400.00	400.00
土地使用税		
资源税		1,495.76
印花税	13,556.50	589.10
文化事业建设费	2,448.60	
其他		
合计	36,497.42	19,989.27

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

职工薪酬		
差旅费	15,619.24	
业务招待费	9,150.86	1,106.00
折旧费		
办公费		
商品维修费		
广告费	7,349.34	
运输装卸费		
预计产品质量保证损失		
交通费	20,783.99	21,208.07
投标费	55,570.14	36,660.06
其他	41.70	
合计	108,515.27	58,974.13

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,616,607.30	2,917,596.79
差旅费		9,294.71
业务费		
中介服务费		
咨询费	100,892.80	78,324.79
租赁费	12,602.01	18,931.63
折旧费		
房租	436,536.80	550,524.69
物业及水电费	295,624.45	396,381.97
社保费	508,629.42	248,718.11
装修费	457,109.05	201,801.80
住房公积金	144,720.00	193,096.00
折旧及摊销	100,091.07	60,286.15
审计费	62,264.15	100,000.00
督导费	100,000.00	94,339.62
福利费	70,742.13	67,487.13
网络费	49,200.56	59,781.52
软件使用费	38,676.77	17,658.84
服务费	60,715.16	53,908.25
交通费	19,334.95	35,106.35
车辆费用	18,080.64	25,001.72
办公费	17,813.62	22,407.89
挂牌年费	18,867.92	20,339.62
会议费	8,500.00	17,245.28
业务招待费	25,781.86	10,209.37
会费		10,000.00
邮寄费	4,803.96	5,923.37
招聘费	18,926.04	5,830.19

工费经费和教育经费	189.55	5,470.30
通讯费	3,926.46	4,591.21
其他	3,514.22	2,249.51
维修费	1,835.00	410.00
无形资产摊销	21,712.26	37,080.38
维护费	13,186.70	
残保金	1,814.40	
其他		
合计	5,232,699.25	5,269,997.19

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		3,193.18
固定资产折旧	10,819.75	10,692.11
职工薪酬	2,270,227.29	1,415,328.14
材料费		
租赁费		
产品设计费	1,202.26	675,341.61
中间试验费		
其他	3,422,471.77	1,583,900.39
合计	5,704,721.07	3,688,455.43

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	40,114.51	
减：利息收入	19,317.48	18,231.51
汇兑损益		
手续费及其他	7,711.60	5,295.54
其他		
合计	28,508.63	-12,935.97

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除	124,318.49	198,026.00
个税手续费返还	14,226.37	2,872.50
失业保险返还	4,721.92	
其他		
合计	143,266.78	200,898.50

68、投资收益

(1) 投资收益明细情况

√适用 □不适用

单位：元

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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
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		
理财收益	128,499.06	430,738.38
合计	128,499.06	430,738.38

投资收益的说明：

□适用 √不适用

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

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-16,272.50	-2,537,094.50
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失		
应收款项融资减值损失		
长期应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
合计	-16,272.50	-2,537,094.50

72、资产减值损失

适用 不适用

73、资产处置收益

适用 不适用

74、营业外收入

(1) 营业外收入明细

适用 不适用

单位：元

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
接受捐赠			
政府补助		558,187.37	
盘盈利得			
无法支付的款项	4,263.00	87,611.45	4,263.00
其他	1.00	0.54	1.00
合计	4,264.00	645,799.36	4,264.00

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

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
对外捐赠		39,728.05	
非流动资产报废毁损损失	1,221.39		1,221.39
其他	0.01	99.98	0.01
合计	1,221.40	39,828.03	1,221.40

营业外支出的说明：

适用 不适用

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	263,296.73	418,913.27
合计	263,296.73	418,913.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-7,147,293.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-357,364.66
子公司适用不同税率的影响	-11,202.16
调整以前期间所得税的影响	
税收优惠的影响	
非应税收入的纳税影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	698.65
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	830,830.14
研发费加计扣除的影响	-199,665.24
所得税费用	263,296.73

77、其他综合收益

其他综合收益详见附注 XX。

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

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,721.92	556,691.61
利息收入	19,317.48	18,231.51
往来款	2,485,400.38	722,195.35
合计	2,509,439.78	1,297,118.47

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

□适用 √不适用

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

□适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
相关费用	4,745,330.01	660,976.63
往来款	2,708,936.96	1,839,643.05
合计	7,454,266.97	2,500,619.68

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

□适用 √不适用

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

□适用 √不适用

(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

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债相关费用	456,858.09	
合计	456,858.09	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

数据主要为公司本年度支付的房租及物业费。为会计政策变更数据，故无上期对比数据。

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-7,410,589.88	-5,921,531.22
加：资产减值准备		
信用减值损失	16,272.50	2,537,094.50
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	110,910.82	70,978.26
使用权资产折旧	421,039.98	
无形资产摊销	38,676.77	40,273.56
长期待摊费用摊销	943,389.91	499,151.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,221.39	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	40,114.51	
投资损失（收益以“-”号填列）	-118,723.31	-430,738.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	264,110.35	418,913.27
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,853,019.82	710,024.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	638,618.54	-2,226,965.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,201,938.60	-4,302,799.20

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,947,883.47	11,525,806.04
减：现金的期初余额	11,525,806.04	6,397,866.86
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	-2,577,922.57	5,127,939.18

(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

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,947,883.47	11,525,806.04
其中：库存现金	6,829.73	5,907.69
可随时用于支付的银行存款	8,941,053.74	11,519,898.35
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	8,947,883.47	11,525,806.04
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

□适用 √不适用

81、所有权或使用权受限的资产

□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

适用 不适用

83、政府补助

(1) 政府补助基本情况

适用 不适用

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
失业保险返还	4,721.92	其他收益	4,721.92
合计	4,721.92	-	4,721.92

(2) 本期退回的政府补助情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

84、套期

适用 不适用

85、其他（自行添加）

无

(六) 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本及商誉

适用 不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

适用 不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

适用 不适用

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

适用 不适用

(6) 其他说明

适用 不适用

2. 同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

适用 不适用

(2) 合并成本

适用 不适用

(3) 合并日被合并方的资产、负债账面价值

适用 不适用

3. 反向购买

适用 不适用

4. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

适用 不适用

(2) 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

1) 一揽子交易：

适用 不适用

2) 非一揽子交易：

适用 不适用

5. 其他原因的合并范围变动

适用 不适用

6. 其他

适用 不适用

(七) 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	
派合文化传播（海南）有限公司	海南	中国	公关活动	100%		直接投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

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：

适用 不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

适用 不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(2) 重要的非全资子公司

适用 不适用

(3) 重要非全资子公司的重要财务信息适用 不适用**(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****(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明**适用 不适用**(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**3. 在合营企业或联营企业中的权益****(1) 重要的合营企业或联营企业**适用 不适用**(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**(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

(八) 与金融工具相关的风险

适用 不适用

(九) 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

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

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之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

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) 关联方及关联方交易

1. 本公司的母公司情况

适用 不适用

单位：元

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
道和集团有限公司	中国	投资管理	10,200,000.00	51%	51%

本公司的母公司情况的说明：

适用 不适用

本公司最终控制方是周希俭

其他说明：

适用 不适用

2. 本公司的子公司情况

√适用 □不适用

本公司子公司的情况详见附注六及附注七。

3. 本企业合营和联营企业情况

□适用 √不适用

本期与本公司发生关联交易，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

其他说明：

□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	其他关联方与本公司关系
萍乡众信派合资产管理合伙企业(有限合伙)	非控股股东，持股比例 30%
广州诺艺青凡投资合伙企业(有限合伙)	非控股股东，持股比例 19%
周希俭	实际控制人、董事长
蒋冬	董事
夏滔	董事
高立	董事、非控股股东的合伙人，原股东
常濯非	董事、非控股股东的合伙人，原股东
敖然	监事
姜昕	监事
王立婷	财务总监、职工监事
张蕾	董事会秘书、副总经理
吕海霞	运营副总经理

其他说明：

□适用 √不适用

5. 关联方交易情况**(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易**

采购商品/接受劳务情况表：

□适用 √不适用

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方交易说明：

□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

关联受托管理/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

关联委托管理/出包情况说明：

适用 不适用

(3) 关联方租赁情况

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

关联租赁情况说明：

适用 不适用

(4) 关联方担保情况

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

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：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,424,836.00	1,116,885.57

(8) 其他关联方交易

适用 不适用

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

适用 不适用

(2) 应付项目

适用 不适用

7. 关联方承诺

适用 不适用

8. 其他

适用 不适用

(十一) 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

(十二) 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

(十三) 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

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

(十四) 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、资产转让及出售

(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. 分部报告

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

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

适用 不适用

应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2021.12.31			2021.01.01		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	13,183,489.88	5,282,207.00	7,901,282.88	15,355,301.59	5,265,934.50	10,089,367.09

(2) 坏账准备

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

2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
6个月以内	7,901,282.88	0.00	
6-12个月		3.00	
1至2年		10.00	
2至3年		20.00	
3至4年		50.00	
4年以上	5,282,207.00	100.00	5,282,207.00
合 计	13,183,489.88		5,282,207.00

坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,265,934.50	16,272.50			5,282,207.00

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的：无。

本报告期实际核销的应收账款情况：无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,264,117.05 元，占应收账款期末余额合计数的比例 77.86%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,131,200.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	应收账款总额的比例 (%)	坏账准备的期末余额
北京三快在线科技有限公司	5,632,917.05	6 个月以内	42.73	
北京正参堂国际贸易有限公司	1,607,500.00	4 年以上	12.19	1,607,500.00
海南亿步科技有限公司	1,500,000.00	6 个月以内	11.38	
嘉会仁和（北京）文化传播有限公司	820,000.00	4 年以上	6.22	820,000.00
北京中环绿保经济文化交流中心	703,700.00	4 年以上	5.34	703,700.00
合计	10,264,117.05	-	77.86	3,131,200.00

其他应收款

项目	2021.12.31	2021.01.01
应收利息		
应收股利		
其他应收款	491,143.02	562,094.15
合计	491,143.02	562,094.15

(1) 应收利息情况

无。

(2) 应收股利情况

无。

(3) 其他应收款情况

项目	2021.12.31	2021.01.01
----	------------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收 账款	491,143.02		491,143.02	562,094.15		562,094.15
① 坏账准备						
A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：						
项目	账面余额	未来12月内预 期信用损失率%	坏账准备	理由		
组合计提：						
关联方款项组合	10,000.00	0.00	0.00	回收可能性大		
合计	10,000.00	0.00	0.00			
B. 2021年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无。						
项目	账面余额	未来12月内预 期信用损失率%	坏账准备	理由		
组合计提：						
押金保证金及备用金组 合	481,143.02	0.00	0.00	回收可能性大		
合计	481,143.02	0.00	0.00			
C. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无。						
② 坏账准备的变动						
无。						
③ 其他应收款按款项性质分类情况						
款项性质	2021.12.31		2021.01.01			
房租押金	86,143.02		76,143.02			
保证金	395,000.00		485,000.00			
职工备用金			951.13			
往来款	10,000.00					
合计	491,143.02		562,094.15			
④ 其他应收款期末余额前四单位名称情况：						
单位名称	否为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	其他应收款期 末余额合计占 期末余额的比 例 (%)	准备期 末余额

北京非物质文化遗产保护中心	否	保证金	395,000.00	1至2年	80.42	
北京中视东升文化传媒有限公司	否	房租押金	76,143.02	1至2年	15.50	
派合文化传播(海南)有限公司	是	往来款	10,000.00	6个月以内	2.04	
北京东亿方元物业管理有限公司	否	房租押金	10,000.00	6个月以内	2.04	
合计			491,143.02		100.00	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资			
对联营、合营企业投资			
合计	-		-

(续)

项 目	2021.01.01		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
江西派合文化传播有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
减：长期股权投资减值准备				
合计	1,000,000.00		1,000,000.00	

(3) 对联营、合营企业投资

无。

(4) 长期股权投资减值准备

无。

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,238,283.01	23,581,020.46	22,006,753.46	17,000,173.96
(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：				
行业名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
整合营销服务	27,238,283.01	23,581,020.46	22,006,753.46	17,000,173.96
(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：				
产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
线下活动策划业务	24,414,394.57	21,899,555.98	19,935,340.78	15,799,746.15
线上公关传播业务	2,823,215.98	1,681,464.48	2,063,988.91	1,200,427.81
文创业务收入	672.46		7,423.77	
合 计	27,238,283.01	23,581,020.46	22,006,753.46	17,000,173.96
5、投资收益				
被投资单位名称	2021 年度	2020 年度		
成本理财收益	107,515.09	427,372.35		
处置长期股权投资产生的投资收益	-332,574.94			
合 计	-225,059.85	427,372.35		

(十六) 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

□适用 □不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,221.39	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,721.92	
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	128,499.06	
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	4,263.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	138,544.86	

其他说明：

适用 不适用

2. 净资产收益率及每股收益

适用 不适用

单位：元

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	-46.67%	-0.37	-0.37

扣除非经营性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-48.41%	-0.38	-0.38
-------------------------	---------	-------	-------

3. 境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

(4) 其他说明

适用 不适用

第九节备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京市朝阳区高井文化园路8号东亿国际传媒产业园区一期3号楼606