

trustwin

君信品牌

NEEQ : 839622

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司

Trustwin Communication & Brand Consulting (Beijing) Co.,Ltd

半年度报告

2022

目 录

| | | |
|-----|-----------------------------|----|
| 第一节 | 重要提示、目录和释义 | 3 |
| 第二节 | 公司概况 | 6 |
| 第三节 | 会计数据和经营情况 | 8 |
| 第四节 | 重大事件 | 18 |
| 第五节 | 股份变动和融资 | 21 |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 24 |
| 第七节 | 财务会计报告 | 27 |
| 第八节 | 备查文件目录 | 93 |

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人陈晖、主管会计工作负责人李兆睿及会计机构负责人（会计主管人员）刘爱静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

| 事项 | 是或否 |
|---|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半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半年度报告的真实性和完整性 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过半年度报告 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 |
| 是否审计 | <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 |

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事王燕飞、何岩因工作原因时间冲突，未亲自出席第二届董事会第十二次会议，授权董事陈晖、韩禹代为表决。

【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称 | 重大风险事项简要描述 |
|------------|--|
| 公司治理风险 | 2016年7月有限公司整体变更为股份公司,2016年11月14日在股份转让系统挂牌,虽然公司建立了较为健全的三会治理结构、三会制度及其他内部控制管理制度,由于公司2020年进入创新层,对公司治理规范提出了更高的要求,而公司管理层对执行更加规范的治理机制尚需经历一个理解和熟悉的过程,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中进行实践和逐渐完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 |
| 控股股东不当控制风险 | 公司建立了内部决策管理制度,从制度安排上对控股股东的控制行为予以规范,但是根据《公司章程》和相关法律法规规定,陈晖仍能够通过其控股股东及董事长地位对公司股东大会和董事会决议产生重大影响,决定公司经营策略及人事任免,从 |

| | |
|-----------------|--|
| | 而可能对公司及其他股东的利益带来一定的风险。 |
| 应收帐款坏账管理 | 截至 2022 年 6 月 30 日, 公司应收账款净额为 75, 182, 285. 97 元, 较上年同期下降 46. 67%, 报告期末应收账款净额占资产总额的比重为 35. 21%。应收账款账龄在 1 年以内的比例为 67. 43%。本报告期公司应收账款账龄结构有所变化, 1-2 年的应收账款比例增加, 公司全力推进应收账款催收公司, 报告期内已见成效。但如果应收账款不能按期收回或发生坏账, 将对公司经营业绩将产生不利影响。 |
| 客户集中度较高的风险 | 公司 2022 年上半年度前五大客户合计销售额占当期营业收入比例为 62. 33%, 照比以前年度有所下降。公司对前五大客户的销售金额占当期营业收入的比例较高, 主要是由于公司遵循与优质客户深度合作的发展理念, 在发展过程中, 不断根据客户需求提供优质服务, 与客户形成持续、稳定的合作关系。加之持续深度挖掘现有客户潜在需求, 形成了目前客户集中度较高的现状。如果未来公司的重要客户发生流失或需求变动, 将对公司的收入和利润产生较大的影响。 |
| 市场竞争的风险 | 公司主营业务所处行业参与竞争的各类主体众多, 市场整体集中度不高, 行业竞争激烈。随着公关行业规范化程度的提高, 国内公关公司之间的竞争将日趋激烈, 资源规模较小、实力不强的公司将被市场逐步淘汰。公司面临着来自本地及全国其他地区的竞争压力, 存在现有产品及服务市场竞争加剧的风险。 |
| 偿债能力的风险和违约的法律风险 | 截至 2022 年 6 月 30 日, 公司资产负债率为 46. 63%。主要原因是期末短期借款、应付账款、应付职工薪酬余额较大, 分别为 11, 029, 277. 63 元、78, 489, 140. 79 元、5, 379, 793. 83 元。报告期末应付账款余额较大, 存在一定的偿债能力风险。同时由于未及时付款, 可能存在违约的法律风险。 |
| 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 |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

| 释义项目 | 指 | 释义 |
|----------------|---|---------------------------------|
| 公司、股份公司、股份有限公司 | 指 | 君信扬凯国际品牌管理顾问(北京)股份有限公司 |
| 君信有限、有限公司 | 指 | 北京君信扬凯国际品牌管理顾问有限公司（君信品牌前身） |
| 主办券商、中信建投 | 指 | 中信建投证券股份有限公司 |
| 三会 | 指 | 公司股东大会、董事会、监事会 |
| 三会制度 | 指 | 《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》 |
| 证监会/中国证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 全国中小企业股份转让系统 | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司 |
| 《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)》 |
| 《公司章程》 | 指 | 《君信扬凯国际品牌管理顾问(北京)股份有限公司公司章程》 |
| 君信智达 | 指 | 北京君信智达品牌管理顾问有限公司 |
| 上海众彤 | 指 | 上海众彤品牌管理顾问有限公司 |
| 众为国际 | 指 | 众为国际品牌顾问(北京)有限公司 |
| 君信制耀 | 指 | 君信制耀(重庆)数字科技有限公司 |
| 君信制耀北京分公司 | 指 | 君信制耀(重庆)数字科技有限公司北京分公司 |
| 碳乐界 | 指 | 上海碳乐界数字科技有限公司 |
| 君合信赢 | 指 | 宁波梅山保税港区君合信赢企业管理合伙企业(有限合伙) |
| 上海驭峰 | 指 | 上海驭峰文化传媒有限公司 |
| 报告期 | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日 |

第二节 公司概况

一、 基本信息

| | |
|---------|---|
| 公司中文全称 | 君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Trustwin Communication Brand Consulting (Beijing) Co.,Ltd TRUSTWIN |
| 证券简称 | 君信品牌 |
| 证券代码 | 839622 |
| 法定代表人 | 陈晖 |

二、 联系方式

| | |
|---------------|---|
| 董事会秘书姓名 | 韩禹 |
| 联系地址 | 北京市朝阳区高井文化园路 8 号东亿国际传媒产业园 C10 号楼 601 室 |
| 电话 | 010-56672666 |
| 传真 | 010-56672601 |
| 电子邮箱 | yu.han@trustwingroup.com |
| 公司网址 | https://www.trustwingroup.com/ |
| 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 C10 号楼 601 室 |
| 邮政编码 | 100123 |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn |
| 公司半年度报告备置地 | 北京市朝阳区高井文化园路 8 号东亿国际传媒产业园 C10 号楼 6 层财务办公室 |

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 | 2010 年 4 月 2 日 |
| 挂牌时间 | 2016 年 11 月 14 日 |
| 分层情况 | 创新层 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-729 其他商务服务业 --7299 其他未列明商务服务业 |
| 主要产品与服务项目 | 提供整合营销传播服务 |
| 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） | 50,625,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |
| 做市商数量 | 0 |
| 控股股东 | 控股股东为陈晖 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为陈晖，一致行动人为为宁波梅山保税港区君合信赢 企业管理合伙企业(有限合伙) |

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 | 911101055531041258 | 否 |
| 注册地址 | 北京市朝阳区高井文化园路 8 号东亿国际传媒产业园 C10 号楼 601 室 | 否 |
| 注册资本（元） | 50,625,000 | 否 |

五、 中介机构

| | |
|----------------|----------------------------|
| 主办券商（报告期内） | 中信建投 |
| 主办券商办公地址 | 北京市东城区朝内大街 2 号凯恒中心 B 座 9 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） | 中信建投 |

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 会计数据和经营情况

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 | 73,914,146.37 | 103,825,571.33 | -28.81% |
| 毛利率% | -9.07% | 13.04% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -15,251,330.57 | 2,520,756.63 | -705.03% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -15,376,122.73 | 1,618,794.80 | -1,049.85% |
| 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） | -10.40% | 1.71% | - |
| 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） | -10.49% | 1.10% | - |
| 基本每股收益 | -0.30 | 0.05 | -700.00% |

（二）偿债能力

单位：元

| | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
|-----------------|----------------|----------------|---------|
| 资产总计 | 213,534,376.92 | 264,705,845.09 | -19.33% |
| 负债总计 | 99,571,333.64 | 110,482,721.24 | -9.88% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 113,963,043.28 | 154,223,123.85 | -26.11% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.25 | 3.05 | -26.23% |
| 资产负债率%（母公司） | 57.58% | 60.85% | - |
| 资产负债率%（合并） | 46.63% | 41.74% | - |
| 流动比率 | 2.0946 | 2.3507 | - |
| 利息保障倍数 | -108.38 | 44.50 | - |

（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 | 20,647,587.95 | -7,682,616.27 | 368.76% |
| 应收账款周转率 | 0.61 | 0.68 | - |
| 存货周转率 | 0.92 | 1.98 | - |

(四) 成长情况

| | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
|----------|----------|---------|-------|
| 总资产增长率% | -19.33% | -9.50% | - |
| 营业收入增长率% | -28.81% | 10.64% | - |
| 净利润增长率% | -711.62% | -67.31% | - |

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目 | 金额 |
|---|------------|
| 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) | 81,860.22 |
| 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 | 72,476.44 |
| 除上述各项之外的其他营业外收支净额 | 12,052.90 |
| 非经常性损益合计 | 166,389.56 |
| 减: 所得税影响数 | 41,597.40 |
| 少数股东权益影响额(税后) | 0 |
| 非经常性损益净额 | 124,792.16 |

三、 补充财务指标适用 不适用**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用**五、 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**六、 业务概要****商业模式**

公司属于商务服务业, 主营业务为提供整合营销传播服务, 产品服务可分为针对客户整体品牌形象的品牌推广服务和针对客户具体产品的推广营销服务。品牌推广服务主要基于客户对其品牌的知名度、忠诚度与美誉度的提升需求, 通过长期合作为客户从品牌诊断、品牌定位、创意策划、传播执行、

舆情分析、媒体关系管理和品牌维护等多方面考虑梳理品牌形象。同时，通过对市场及行业的梳理调查，制定长期的品牌管理战略，促使品牌形象的长期良好发展。具体产品推广营销服务是针对客户某项特定产品或者项目活动通过全媒体渠道及平台进行宣传推广的服务，公司通过对产品市场和产品卖点的研判与挖掘，对消费者行为、购买偏好的洞察与研究，为客户定制产品推广、活动策划和媒体传播方案并协同执行，为客户产品发售营造良好的品牌舆论口碑。

报告期内公司客户主要为汽车、手机、电子消费品、互联网等行业中的知名企业，包括自主品牌、国际品牌等中资企业、外资企业和合资企业。

公司关键资源要素主要体现在人才资源方面。公司管理团队均为一线业务骨干出身，经历了国内外营销服务发展进程，对营销行业有着广阔视野与深刻洞察，积累了深厚的管理经验，在公司层面推行事业部架构进行业务管理，同时采用项目组的方式服务特定项目，保证了业务执行的灵活、效率与质量。公司服务主要采取直接销售方式，客户获取途径主要为邀请招投标和商务洽谈，公司客户标的来源于客户的竞标邀请函，主要为潜在客户以邮件方式通知公司参与竞标，不涉及公开招投标。

公司服务的价值在于以公共关系服务为内核，通过品牌顾问服务、公共传播服务、数字营销服务活动行销服务、娱乐营销服务等手段，帮助客户树立和维护良好的品牌形象，促进产品销售，提升品牌价值，增强企业的核心竞争力，在为客户提供专业服务过程中实现收入。

报告期内公司商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

报告期内，疫情反复对国内市场经济活动造成严重冲击，如出现确诊病例，区域交通阻断、活动聚集严格限制，特别是报告期内长三角地区持续了较长时间疫情管控，导致公司业务无法正常展开。但随着主要市场及区域疫情的逐步缓解，之前暂停或推迟实施的业务已有序恢复，业务逐步恢复正常。

目前客户也在积极弥补因疫情影响而降低的传播效果，快速调整传播计划，确保传播目标达成。公司也根据客户业务变化灵活安排服务团队，配合客户达成传播目标。

另外公司积极开发市场关注度高、传播效果好的服务产品以满足客户传播需求，并全力加速线上服务产能及产品创新，已大幅提高社会化媒体传播业务的占比；同时公司持续不断优化人才队伍，为企业提升行业竞争力夯实基础。虽然报告期内收入较去年同期下降 28.81%，但市场已经重启，公司业务在快速恢复，公司也将力争寻求更大的突破。

（二） 行业情况

（1） 中国品牌面向全球发展

随着中国市场愈发成熟，中国企业的全球竞争力日益提高。对于品牌营销传播服务的需求更加广阔，这意味着能够提供高水平和专业服务的企业将拥有极大的发展空间。凭借精准的传播洞察与思考、卓越的策略与创意、专业高效的传播执行能力，全力驱动知名企业在中国市场的成功，并助力和陪伴这些头部企业打造全球化的市场领导品牌。

（2） 一站式全链条综合服务

传统的业务模式下，客户服务被划分为品牌战略咨询、广告创意设计、媒介投放、公关传播、数字营销、客户关系等专业服务。不同服务对于品牌战略与营销传播的理解各有差异，导致市场效果无法保障和统一。因此，能够提供从消费者洞察、品牌战略与营销策划、传播内容的创意设计制作到公关传播、

数字营销和媒介投放等一站式全链条综合服务的公司将满足客户需求的最佳选择。

(3) 后疫情时代的智能化数字营销领域

随着 5G 技术的商用普及与人工智能、云计算和产业互联网等领域的不断完善以及应用的不断突破。以短视频、游戏、音乐娱乐方的需求最为旺盛。各种互联网新零售方式不断创新演变，团购和各种网红带货方式兴起。技术变革正在推动消费者生活方式的数字化和智能化，也在推动企业营销方式的数字化和智能化，市场前景广阔。在新环境下，使用新技术、新手段传播新内容将成为行业发展趋势。

(4) 优质内容影响流量导向，决定市场效果

借助于优质内容，吸引和转化消费认知，建立市场共鸣。无论传播载体和方式如何改变，品牌营销传播对优质内容的需求永远不会变，优质内容对于市场和消费者的影响不会改变。

(5) 营销服务行业的集中度将快速提升

营销行业已经发展至新旧交替的路口。站在品牌战略发展的高度，为客户提供全方位的战略咨询、营销传播，全渠道（线上及线下）销售推动以及顾客体验与关系管理等全链条品牌营销服务公司，将有机会成为最具竞争力的营销服务企业。

(三) 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 | 2,756,072.12 | 1.29% | 3,455,018.11 | 1.31% | -20.23% |
| 应收票据 | - | 0.00% | 3,335,570.00 | 1.26% | -100.00% |
| 应收账款 | 75,182,285.97 | 35.21% | 140,979,447.78 | 53.26% | -46.67% |
| 交易性金融资产 | 12,500,000.00 | 5.85% | 12,000,000.00 | 4.53% | 4.17% |
| 预付款项 | 3,113,724.26 | 1.46% | 434,917.35 | 0.16% | 615.93% |
| 应收款项融资 | 17,624,915.18 | 8.25% | 8,984,324.00 | 3.39% | 96.17% |
| 其他流动资产 | 930,137.46 | 0.44% | 1,624,979.69 | 0.61% | -42.76% |
| 使用权资产 | 686,000.54 | 0.32% | 1,002,616.17 | 0.38% | -31.58% |
| 短期借款 | 11,029,277.63 | 5.17% | 6,521,418.18 | 2.46% | 69.12% |
| 应交税费 | 3,879,648.45 | 1.82% | 5,641,116.33 | 2.13% | -31.23% |
| 其他应付款 | 58,065.17 | 0.03% | 509,301.38 | 0.19% | -88.60% |
| 其他流动负债 | 68,101.62 | 0.03% | 5,972,100.71 | 2.26% | -98.86% |
| 租赁负债 | - | 0.00% | 337,607.24 | 0.13% | -100.00% |
| 资产总计 | 213,534,376.92 | 100.00% | 264,705,845.09 | 100.00% | -19.33% |

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少20.23%，主要系期末的银行理财余额照比期初略有增加；
- 2、应收票据减少100%，主要系公司收到的商业承兑汇票已全部到期，足额进行了兑现；
- 3、应收账款减少46.67%，主要系报告期内公司在应收账款催收上取得了较大成效；
- 4、预付款项增加2,678,806.91元，主要系报告期内预付的版权费、媒体合作款、搭建费等。
- 5、应收款项融资增加96.17%，主要为报告期内，客户提高了使用银行承兑汇票结算的比例所致；
- 6、其他流动资产减少42.76%，主要系待认证抵扣的进项税减少；
- 7、使用权资产减少31.58%，主要系报告期内计提折旧所致；

- 8、短期借款增加4,507,859.45元，主要系报告期末短期提用了银行授信额度用于运营周转；
- 9、应交税费减少31.23%，主要系本年度利润下降应交所得税减少；
- 10、其他应付款减少88.60%，主要系报告期末未支付的员工报销余额减少；
- 11、其他流动负债减少98.86%，主要系报告期营业收入减少导致的待转销项税的减少；
- 12、租赁负债减少100%，主要系长期租赁合同剩余期限减少，余额全部转入一年内到期的非流动负债科目所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | | 上年同期 | | 本期与上年同期 金额变动比例% |
|---------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
| | 金额 | 占营业收入 的比重% | 金额 | 占营业收入 的比重% | |
| 营业收入 | 73,914,146.37 | - | 103,825,571.33 | - | -28.81% |
| 营业成本 | 80,618,388.19 | 109.07% | 90,290,031.26 | 86.96% | -10.71% |
| 毛利率 | -9.07% | - | 13.04% | - | - |
| 营业税金及附加 | 452,599.92 | 0.61% | 287,757.36 | 0.28% | 57.29% |
| 销售费用 | 16,821.69 | 0.02% | 6,980.58 | 0.01% | 140.98% |
| 管理费用 | 9,432,962.38 | 12.76% | 8,457,664.13 | 8.15% | 11.53% |
| 财务费用 | 96,953.60 | 0.13% | -32,997.14 | -0.03% | 393.82% |
| 信用减值损失 | 1,716,676.81 | 2.32% | -3,609,942.54 | -3.48% | 147.55% |
| 投资收益 | 72,476.44 | 0.10% | 26,685.09 | 0.03% | 171.60% |
| 其他收益 | 81,860.22 | 0.11% | 1,177,555.40 | 1.13% | -93.05% |
| 营业外收入 | 13,200.00 | 0.02% | 0.00 | 0.00% | - |
| 营业外支出 | 1,147.10 | 0.00% | 1,624.70 | 0.00% | -29.40% |
| 所得税费用 | 430,817.53 | 0.58% | -84,767.49 | -0.08% | 608.23% |
| 净利润 | -15,251,330.57 | -20.62% | 2,493,575.88 | 2.40% | -711.62% |

项目重大变动原因：

- 1、营业收入减少 28.81%，系报告期内受疫情影响，导致客户业务无法展开；
- 2、营业成本下降 10.71%，主要系报告期内收入减少，成本相应减少；同时公司运营部门加大了项目直接采购成本的管控力度；
- 3、毛利率下降 22.11%，主要系报告期内收入减少，主营业务成本增加，其中视频传播等新产品采购成本增加以及项目团队人员成本较去年并未减少，导致总成本增加、毛利下降。
- 4、营业税金及附加增加 57.29%，主要系报告期内对外采购的成本减少导致增值税增加以及附加税的增加；
- 5、销售费用增加 9,841.11 元，主要系竞标项目的标书及银行资信证明等采购费。
- 6、财务费用增加 129,950.74 元，主要系报告期内增加了短期贷款导致利息支出增加；
- 7、信用减值损失减少 5,326,619.35 元，主要系长期应收账款收回和应收票据到期足额兑付，坏账转回所致；
- 8、投资收益增加 171.60%，主要系报告期内闲置资金购买银行理财收益增加所致；
- 9、其他收益减少 93.05%，主要系报告内暂未取得税务专项补助；
- 10、营业外收入增加 13,200.00 元，主要系以往报告期末支付的应付款项将无需再支付所致；
- 11、营业外支出减少 477.60 元，主要系报告期不存在因零星采购发票不符合成本要求的情形；

12、所得税费用增加 515,585.02 元，主要系坏账转回导致递延所得税费用增加所致。

13、净利润减少 17,744,906.45 元，主要系因疫情原因营业收入的减少，但公司积极承担社会责任并未主动裁员降薪，导致报告期内员工工资并没有随收入相应减少，且照比上一年度社保公积金缴费基数按要求上调的因素叠加导致报告期内净利润降低。

(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 | 73,914,146.37 | 103,825,571.33 | -28.81% |
| 其他业务收入 | 0 | 0 | 0% |
| 主营业务成本 | 80,618,388.19 | 90,290,031.26 | -10.71% |
| 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 |
|-------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 营销服务 | 73,914,146.37 | 80,618,388.19 | -9.07% | -28.81% | -10.71% | -22.11% |

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

收入构成无变化

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 | 20,647,587.95 | -7,682,616.27 | 368.76% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -427,523.56 | -2,602,083.44 | 83.57% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -20,919,010.38 | -1,356,157.41 | -1,442.52% |

现金流量分析：

1、本年度公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期金额增加 28,330,204.22 元，主要系报告期内应收账款回款较上年增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 2,174,559.88 元，主要系本报告期内银行理财变动所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 19,562,852.97 元，主要系实施 2021 年年度权益分派，以及本报告期内借入银行贷款所致。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 营业收入 | 净利润 |
|------------------|------|------------|-------------|------|------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 上海众彤品牌管理顾问有限公司 | 子公司 | 企业管理咨询 | - | - | 10,000,000 | 74,612,643.72 | 18,986,065.19 | 18,063,095.46 | -184,603.26 |
| 北京君信智达品牌管理顾问有限公司 | 子公司 | 企业管理咨询 | - | - | 2,000,000 | 3,367,066.88 | 2,960,152.64 | 161,955.90 | 29,290.57 |
| 众为国际品牌顾问（北京）有限公司 | 子公司 | 企业管理咨询 | - | - | 1,000,000 | 6,007,805.79 | 2,171,431.45 | 259,902.13 | 163,006.77 |
| 君信制耀（重庆）数字 | 子公司 | 项目策划与公关服务、 | - | - | 10,000,000 | 28,797,286.59 | 5,420,865.29 | 10,902,134.74 | -398,579.16 |

| | | | | | | | | | |
|---|------------------|--|-----------------------|------------------|-----------|---|---|---|---|
| 科技 有限 公司 | | 企 业 管 理 咨 询 | | | | | | | |
| 上海 碳 乐 界 数 字 科 技 有 限 公 司 | 子 公 司 | 媒 体 投 放 | - | - | 1,000,000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 上海 驭 峰 文 化 传 媒 有 限 公 司 | 参 股 公 司 | 文 化 艺 术 交 流 活 动 策 划 | 上 游 供 应 商 | 战 略 布 局 | 5,000,000 | - | - | - | - |

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称 | 报告期内取得和处置子公司方式 | 对整体生产经营和业绩的影响 |
|---------------|----------------|---|
| 上海碳乐界数字科技有限公司 | 新设立 | 符合公司未来发展战略需要，有利于拓展公司业务渠道，对公司的经营成果会带来积极影响。 |

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

新设立控股子公司上海碳乐界数字科技有限公司。

(三) 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

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

(二) 关键审计事项说明

□适用 √不适用

十一、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

十二、 评价持续经营能力

财务方面：公司报告期内实现营业收入 73,914,146.37 元，比上年同期下降 28.81%；当年实现净利润-15,251,330.57 元，比上年同期下降 17,744,906.45 元。因疫情影响，下游客户业务受阻，但公司积极承担社会责任并未主动裁员降薪，导致报告期内员工工资并没有随收入相应减少，且照比上一年度社保公积金缴费基数按要求上调，共同导致了报告期内净利润的减少。但不存在无法偿还的到期债务、拖欠员工工资、控股股东及实际控制人占用公司资金等不良情况。

资金方面：公司报告期末货币资金余额 2,756,072.12 元，流动比率为 209.46%，资金流动性相对较好，能够顺利维持企业日常生产经营资金的需要。

经营方面：公司管理团队、技术团队稳定。

管理方面：公司不断完善内部的管理机制，董事、监事、高级管理人员认真履行职责，未发生违法、违规现象。

疫情因素导致客户业务无法实施，活动受阻。在疫情有所缓和后，工作逐步恢复正常，客户业务有序展开。由于公司没有裁撤业务团队，能够及时顺利展开实施客户业务，积极消除和弥补因疫情导致的影响。公司在延续原有客户服务的基础上，一方面积极挖掘现有客户潜在需求，增加业务体量；另一方面也在积极开拓新消费和新科技领域的业务机会，并已取得一定成效。疫情缓和后，业务情况已逐步恢复，公司整体经营状况安全，具备持续经营能力，不存在影响持续经营的重大不利风险。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、 公司治理风险

2016 年 7 月有限公司整体变更为股份公司,2016 年 11 月 14 日在股份转让系统挂牌,虽然公司建立了较为健全的三会治理结构、三会制度及其他内部控制管理制度,由于公司 2020 年进入创新层,对公司治理规范提出了更高的要求,而公司管理层对执行更加规范的治理机制尚需经历一个理解和熟悉的过程,公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中进行实践和逐渐完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施:公司未来经营中将加强管理层的学习教育,严格遵守法律法规、公司章程及内部管理制度规定完善公司治理,同时将根据发展的情况完善公司治理结构,完备各项管理制度、内控制度并加以严格执行,以控制公司治理风险。

2、 控股股东不当控制风险

决策管理制度,从制度安排上对控股股东的控制行为予以规范,但是根据《公司章程》和相关法律法规规定,陈晖仍能够通过其控股股东及董事长地位对公司股东大会和董事会决议产生重大影响,决定公司经营策略及人事任免,从而可能对公司及其他股东的利益带来一定的风险。

应对措施:股份公司设立后,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系,公司治理和内部控制体系也在生产经营过程中持续完善。公司各职能机构人员及管理层将认真学习和贯彻执行各项规章制度,完善公司治理以防范上述风险。

3、 应收账款坏账风险

截至 2022 年 6 月 30 日, 公司应收账款净额为 75,182,285.97 元, 较上年同期下降 46.67%, 报告期末应收账款净额占资产总额的比重为 35.21%。应收账款账龄在 1 年以内的比例为 67.43%。本报告期公司应收账款账龄结构有所变化, 1-2 年的应收账款比例增加, 公司全力推进应收账款催收公司, 报告期内已见成效。但如果应收账款不能按期收回或发生坏账, 将对公司经营业绩将产生不利影响。

应对措施: 公司一方面加强应收账款的管理, 安排专人负责应收账款的管理和催收, 缩短销售货款的回款周期, 降低应收账款收账风险; 另一方面在新开展的业务活动中优先选择信誉度高的客户以减少应收账款的坏账风险。

4、客户集中度较高的风险

公司 2022 年上半年度前五大客户合计销售额占当期营业收入比例为 62.33%, 照比以前年度有所下降。公司对前五大客户的销售金额占当期营业收入的比例较高, 主要是由于公司遵循与优质客户深度合作的发展理念, 在发展过程中, 不断根据客户需求提供优质服务, 与客户形成持续、稳定的合作关系。加之持续深度挖掘现有客户潜在需求, 形成了目前客户集中度较高的现状。如果未来公司的重要客户发生流失或需求变动, 将对公司的收入和利润产生较大的影响。

应对措施: 针对上述风险, 公司一方面继续保持并提高对客户的优质服务, 加强客户的粘合度; 另一方面积极整合资源开拓客户, 扩展业务。随着未来公司将进一步加强市场开拓, 客户集中度未来将逐步降低。

5、市场竞争风险

公司主营业务所处行业参与竞争的各类主体众多, 市场整体集中度不高, 行业竞争激烈。随着公关行业规范化程度的提高, 国内公关公司之间的竞争将日趋激烈, 资源规模较小、实力不强的公司将被市场逐步淘汰。公司面临着来自本地及全国其他地区的竞争压力, 存在现有产品及服务市场竞争加剧的风险。

应对措施: (1) 公司将以优质的服务稳定现有客户, 并不断提升服务水平; (2) 公司将继续发挥自有优势, 积极参与市场竞争拓展业务范围, 在完善集团化发展业务布局的同时, 密切关注市场动向和行业发展趋势, 在数字化新媒体公关领域进一步发展, 提高自身的核心竞争力; (3) 公司将继续提供完善的人才培养机制, 在稳定现有业务团队和人才资源的同时吸引更多优秀人才加入公司。

6、偿债能力的风险和违约的法律风险

截至 2022 年 6 月 30 日, 公司资产负债率为 46.63%。主要原因是期末短期借款、应付账款、应付职工薪酬余额较大, 分别为 11,029,277.63 元、78,489,140.79 元、5,379,793.83 元。报告期末应付账款余额较大, 存在一定的偿债能力风险。同时由于未及时付款, 可能存在违约的法律风险。

应对措施: (1) 2022 年, 公司提高持续发展能力, 确保销售收入和盈利水平的增长。(2) 公司与所服务客户均为国内或国际知名企业, 信誉较高, 支付能力强; 供应商对公司业务情况和经营情况较为了解, 公司以往信誉良好, 因此供应商对公司的偿债能力充分肯定。公司会与供应商保持密切沟通, 如遇到特殊情况或困难, 公司会在未收到客户回款的情况下及时与供应商沟通, 在友好充分协商的基础上解决问题。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.（三） |
| 是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，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.（四） |
| 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.（五） |
| 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 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | <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

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

| 交易类型 | 审议金额 | 交易金额 |
|--------------|---------------|---------------|
| 资产或股权收购、出售 | - | - |
| 与关联方共同对外投资 | - | - |
| 债权债务往来或担保等事项 | 27,500,000.00 | 11,016,400.00 |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2021年8月31日公司召开2021年第一次临时股东大会，审议通过《公司拟向工商银行申请授信额度》议案，即为了满足生产经营过程中的资金需求，公司拟向工商银行股份有限公司北京朝阳支行

申请金额不超过 750 万元的授信业务。此次授信业务包括以股东王燕飞名下房产抵押，授信额度不超过 450 万元，授信期为两年；以公司纳税额度及信用评级情况为基础的信用贷款，授信额度不超过 300 万元，授信期为一年；以上贷款由股东陈晖先生及其配偶惠娉女士、股东王燕飞先生及其配偶张玉红女士提供个人无限连带责任担保。具体授信金额、授信期限以及借款利率等以公司与银行签署的授信合同为准。公司也将视实际经营需要在授信额度范围内办理流动资金贷款等有关业务。

2021 年 12 月 21 日公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司拟向交通银行申请授信额度》议案，即为了满足生产经营过程中的资金需求，公司拟向交通银行股份有限公司北京市分行申请金额不超过 500 万元的授信业务，授信期限为 24 个月。该授信业务由北京国华文科融资担保有限公司提供公司保证，公司股东陈晖先生及其配偶惠娉女士、股东王燕飞先生及其配偶张玉红女士提供个人保证。具体授信金额、授信期限以及借款利率等以公司与国华文科及交通银行签署的授信合同为准。公司也将视实际经营需要在授信额度范围内办理流动资金贷款等有关业务。

2021 年 12 月 21 日公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司拟向北京银行申请授信额度》议案，即为了满足生产经营过程中的资金需求，公司拟向北京银行股份有限公司北苑路支行申请金额不超过 500 万元的授信业务，授信期限为 2 年。该授信业务由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，公司股东陈晖先生及其配偶惠娉女士、股东王燕飞先生及其配偶张玉红女士向中关村担保提供个人连带责任保证。具体授信金额、授信期限以及借款利率等以公司与中关村担保及北京银行签署的授信合同为准。公司也将视实际经营需要在授信额度范围内办理流动资金贷款等有关业务。

2021 年 12 月 21 日公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过《关于全资子公司拟向招商银行申请授信额度》议案，即为了满足生产经营过程中的资金需求，全资子公司上海众彤品牌管理顾问有限公司拟向招商银行股份有限公司上海分行（以下简称“招商银行”）申请金额不超过 1,000 万元的授信业务，授信期限为 12 个月。该授信业务由君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司向招商银行提供连带责任担保。具体授信金额、授信期限以及借款利率等以公司与招商银行签署的授信合同为准。公司也将视实际经营需要在授信额度范围内办理流动资金贷款等有关业务。

（四） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

| 事项类型 | 临时公告索引 | 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 |
|------|----------|------------|--------------|----------|------------|
| 购买理财 | 2022-010 | - | 20,000,000 元 | 否 | 否 |

需经股东大会审议的理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

| 理财产品类型 | 资金来源 | 未到期余额 | 逾期未收回金额 | 预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明 |
|--------|------|---------------|---------|--------------------------------|
| 银行理财产品 | 自有资金 | 12,500,000.00 | 0 | 不存在 |
| 合计 | - | 12,500,000.00 | 0 | - |

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：

报告期内，公司存在对外投资事项为《君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司关于使用自有闲置资金购买理财产品的公告》购买理财产品的行为。

经 2022 年 4 月 27 日召开第二届董事会第十一次会议和第二届监事会第九次会议审议通过，并提交 2021 年年度股东大会审议，审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品》议案，公司在不超过人民币 2,000 万元（含 2,000 万元）的额度内使用自有闲置资金购买低风险、安全性高、流动性好的短期（不超过一年）的理财产品，在 2,000 万元额度内，资金可以滚动使用。

公司购买银行低风险理财产品，所使用的资金仅限于公司自有闲置资金，不影响日常资金正常周转和公司正常发展的需要。公司购买低风险短期理财产品，有利于提高公司资金使用效率，提升公司整体收益，为公司股东谋求更多的投资回报。

（五） 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 14 日 | - | 挂牌 | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2016 年 11 月 14 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 14 日 | - | 挂牌 | 规范和减少关联交易的承诺事项 | 尽可能避免和减少关联交易 | 正在履行中 |
| 董监高 | 2016 年 11 月 14 日 | - | 挂牌 | 规范和减少关联交易的承诺事项 | 尽可能避免和减少关联交易 | 正在履行中 |
| 实际控制人或控股股东 | 2016 年 11 月 14 日 | 2018 年 11 月 14 日 | 挂牌 | 限售承诺 | 承诺遵守限售安排 | 已履行完毕 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期公司无超期未履行完毕的承诺事项。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | 期初 | | 本期变动 | 期末 | | |
|---------|---------------|------------|--------|-----|------------|--------|
| | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% | |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 27,000,000 | 53.33% | 0 | 27,000,000 | 53.33% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 3,937,500 | 7.78% | 0 | 3,937,500 | 7.78% |
| | 董事、监事、高管 | 3,921,646 | 7.75% | 299 | 3,921,945 | 7.75% |
| | 核心员工 | - | - | 0 | - | - |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 23,625,000 | 46.67% | 0 | 23,625,000 | 46.67% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 11,812,500 | 23.33% | 0 | 11,812,500 | 23.33% |
| | 董事、监事、高管 | 11,812,500 | 23.33% | 0 | 11,812,500 | 23.33% |
| | 核心员工 | - | - | 0 | - | - |
| 总股本 | | 50,625,000 | - | 0 | 50,625,000 | - |
| 普通股股东人数 | | | | | | 63 |

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 | 陈晖 | 15,750,000 | - | 15,750,000 | 31.1111% | 11,812,500 | 3,937,500 | 0 | 0 |
| 2 | 宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业（有限合伙） | 13,500,000 | - | 13,500,000 | 26.6667% | 0 | 13,500,000 | 0 | 0 |
| 3 | 王燕飞 | 13,050,000 | - | 13,050,000 | 25.7778% | 9,787,500 | 3,262,500 | 0 | 0 |
| 4 | 上海浩 | 4,218,750 | - | 4,218,750 | 8.3333% | 0 | 4,218,750 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|----|----------------|------------|------|------------|----------|------------|------------|---|---|
| | 君信投资管理中心(有限合伙) | | | | | | | | |
| 5 | 陈乐 | 2,684,146 | 299 | 2,684,445 | 5.3026% | 2,025,000 | 659,445 | 0 | 0 |
| 6 | 上海华旭投资有限公司 | 1,406,250 | - | 1,406,250 | 2.7778% | 0 | 1,406,250 | 0 | 0 |
| 7 | 徐婷 | 3,298 | - | 3,298 | 0.0065% | 0 | 3,298 | 0 | 0 |
| 8 | 虞红昌 | 1,500 | - | 1,500 | 0.0030% | 0 | 1,500 | 0 | 0 |
| 9 | 李厚德 | 0 | 991 | 991 | 0.0020% | 0 | 991 | 0 | 0 |
| 10 | 张万一 | 1,200 | -290 | 910 | 0.0018% | 0 | 910 | 0 | 0 |
| | 合计 | 50,615,144 | - | 50,616,144 | 99.9825% | 23,625,000 | 26,991,144 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东君合信赢为员工持股平台，股东陈晖、王燕飞、陈乐分别持有君合信赢 7.67%、6.67%和 6.67% 的出资份额，因而间接持有公司 2.045%、1.779%、1.779% 的股份。君合信赢执行事务合伙人是陈晖。

除上述关联关系外，公司现有股东间不存在其他关联关系。

宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业（有限合伙）工商登记名称于 2022 年 8 月 1 日变更为上海君合信赢企业管理合伙企业（有限合伙），证券登记名称将尽快更新。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | |
|-----------|----------|----|-------------|-----------------|----------------|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 |
| 陈晖 | 董事长、总经理 | 男 | 1975 年 9 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 王燕飞 | 董事 | 男 | 1973 年 10 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 陈乐 | 董事 | 男 | 1980 年 8 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 韩禹 | 董事、董事会秘书 | 男 | 1976 年 11 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 何岩 | 董事 | 男 | 1983 年 6 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 叶先友 | 董事 | 女 | 1975 年 8 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 王金钢 | 董事 | 男 | 1982 年 7 月 | 2021 年 8 月 12 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 卫佳 | 监事会主席 | 女 | 1980 年 10 月 | 2021 年 9 月 7 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 耿晶晶 | 监事 | 女 | 1980 年 12 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 俞晓溪 | 监事 | 男 | 1984 年 10 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 邢声翔 | 监事 | 男 | 1980 年 9 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 谭全红 | 监事 | 女 | 1986 年 5 月 | 2021 年 8 月 12 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 李兆睿 | 财务负责人 | 女 | 1976 年 10 月 | 2019 年 7 月 5 日 | 2022 年 7 月 4 日 |
| 董事会人数： | | | | | 7 |
| 监事会人数： | | | | | 5 |
| 高级管理人员人数： | | | | | 3 |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人间无近亲属等关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例% | 期末持有股票期权数量 | 期末被授予的限制性股票数量 |
|-----|----------|------------|------|------------|------------|------------|---------------|
| 陈晖 | 董事长、总经理 | 15,750,000 | 0 | 15,750,000 | 31.1111% | 0 | 0 |
| 王燕飞 | 董事 | 13,050,000 | 0 | 13,050,000 | 25.7778% | 0 | 0 |
| 陈乐 | 董事 | 2,684,146 | 299 | 2,684,445 | 5.3026% | 0 | 0 |
| 韩禹 | 董事、董事会秘书 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 何岩 | 董事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 叶先友 | 董事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 王金钢 | 董事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|-----------|-------|------------|---|------------|----------|---|---|
| 卫佳 | 监事会主席 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 耿晶晶 | 监事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 俞晓溪 | 监事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 邢声翔 | 监事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 谭全红 | 监事 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 李兆睿 | 财务负责人 | 0 | 0 | 0 | 0% | 0 | 0 |
| 合计 | - | 31,484,146 | - | 31,484,445 | 62.1915% | 0 | 0 |

(三) 变动情况

| | | |
|------|-------------|--|
| 信息统计 | 董事长是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 总经理是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| | 董事会秘书是否发生变动 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| | 财务总监是否发生变动 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|----|-------|------|----------|------|
| 杨帆 | 董事会秘书 | 离任 | - | 个人原因 |
| 韩禹 | 董事 | 新任 | 董事、董事会秘书 | 选举任命 |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：√适用 不适用

| |
|--|
| 韩禹，男，1976年生，中国国籍，无境外永久居留权。1995年至1999年就读于东北电力学院电力系统及自动化专业，本科学历。1999年8月至2008年3月就职于天津挚擎广告有限公司，担任策划总监；2008年9月至2010年4月就职于湘西智杰房地产开发有限公司，担任开发部经理；2010年8月至2016年6月就职于北京君信智达品牌管理顾问有限公司，担任总经理助理；2016年6月至2020年4月于公司担任董事、董事会秘书；2020年4月至今于公司担任董事、证券事务部负责人。 |
|--|

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）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 |
|---------|------|------|------|------|
| 客服服务人员 | 95 | 20 | 22 | 93 |
| 文案写作人员 | 20 | 4 | 8 | 16 |
| 媒介沟通人员 | 32 | 8 | 13 | 27 |
| 策划创意人员 | 38 | 8 | 17 | 29 |
| 行政管理人员 | 20 | 0 | 1 | 19 |
| 财务人员 | 7 | 0 | 1 | 6 |

| | | | | |
|------|-----|----|----|-----|
| 员工总计 | 212 | 40 | 62 | 190 |
|------|-----|----|----|-----|

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士 | - | - |
| 硕士 | 9 | 9 |
| 本科 | 145 | 136 |
| 专科 | 52 | 40 |
| 专科以下 | 6 | 5 |
| 员工总计 | 212 | 190 |

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

| | |
|------|---|
| 是否审计 | 否 |
|------|---|

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年6月30日 | 2021年12月31日 |
|---------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 七、五、（一） | 2,756,072.12 | 3,455,018.11 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 拆出资金 | | - | - |
| 交易性金融资产 | 七、五、（二） | 12,500,000.00 | 12,000,000.00 |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | 七、五、（三） | - | 3,335,570.00 |
| 应收账款 | 七、五、（四） | 75,182,285.97 | 140,979,447.78 |
| 应收款项融资 | 七、五、（五） | 17,624,915.18 | 8,984,324.00 |
| 预付款项 | 七、五、（六） | 3,113,724.26 | 434,917.35 |
| 应收保费 | | - | - |
| 应收分保账款 | | - | - |
| 应收分保合同准备金 | | - | - |
| 其他应收款 | 七、五、（七） | 4,469,177.93 | 4,898,125.93 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | 七、五、（八） | 91,985,007.67 | 83,203,795.60 |
| 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 | 七、五、（九） | 930,137.46 | 1,624,979.69 |
| 流动资产合计 | | 208,561,320.59 | 258,916,178.46 |
| 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 | 七、五、（十） | 10,346.00 | 10,346.00 |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |

| | | | |
|----------------|----------|----------------|----------------|
| 固定资产 | 七、五、(十一) | 594,962.99 | 665,788.46 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | 七、五、(十二) | 686,000.54 | 1,002,616.17 |
| 无形资产 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | 七、五、(十三) | 3,681,746.80 | 4,110,916.00 |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 4,973,056.33 | 5,789,666.63 |
| 资产总计 | | 213,534,376.92 | 264,705,845.09 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 七、五、(十四) | 11,029,277.63 | 6,521,418.18 |
| 向中央银行借款 | | - | - |
| 拆入资金 | | - | - |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | 七、五、(十五) | 78,489,140.79 | 85,581,042.78 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | | - | - |
| 卖出回购金融资产款 | | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | | - | - |
| 代理买卖证券款 | | - | - |
| 代理承销证券款 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | 七、五、(十六) | 5,379,793.83 | 5,268,459.74 |
| 应交税费 | 七、五、(十七) | 3,879,648.45 | 5,641,116.33 |
| 其他应付款 | 七、五、(十八) | 58,065.17 | 509,301.38 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 应付手续费及佣金 | | - | - |
| 应付分保账款 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | 七、五、(十九) | 667,306.15 | 651,674.88 |
| 其他流动负债 | 七、五、(二十) | 68,101.62 | 5,972,100.71 |
| 流动负债合计 | | 99,571,333.64 | 110,145,114.00 |
| 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 | 七、五、（二十一） | - | 337,607.24 |
| 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 | | - | 337,607.24 |
| 负债合计 | | 99,571,333.64 | 110,482,721.24 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | 七、五、（二十二） | 50,625,000.00 | 50,625,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | 七、五、（二十三） | 2,958,748.20 | 2,958,748.20 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | 七、五、（二十四） | 6,178,550.06 | 6,178,550.06 |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | 七、五、（二十五） | 54,200,745.02 | 94,460,825.59 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 113,963,043.28 | 154,223,123.85 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 所有者权益合计 | | 113,963,043.28 | 154,223,123.85 |
| 负债和所有者权益合计 | | 213,534,376.92 | 264,705,845.09 |

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年6月30日 | 2021年12月31日 |
|--------------|----------|---------------|----------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 433,904.93 | 2,382,962.93 |
| 交易性金融资产 | | 12,500,000.00 | 12,000,000.00 |
| 衍生金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | 3,335,570.00 |
| 应收账款 | 七、十四、（一） | 60,340,489.26 | 117,166,037.71 |
| 应收款项融资 | | 15,338,478.78 | 7,379,395.00 |
| 预付款项 | | 1,916,896.00 | 260,781.60 |
| 其他应收款 | 七、十四、（二） | 64,572,305.40 | 13,315,974.78 |
| 其中：应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | 40,000,000.00 | - |

| | | | |
|----------------|----------|-----------------------|-----------------------|
| 买入返售金融资产 | | - | - |
| 存货 | | 71,701,963.46 | 71,990,023.35 |
| 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 | | 652,160.72 | 1,388,618.27 |
| 流动资产合计 | | 227,456,198.55 | 229,219,363.64 |
| 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 | 七、十四、(三) | 14,356,157.41 | 13,356,157.41 |
| 其他权益工具投资 | | 10,346.00 | 10,346.00 |
| 其他非流动金融资产 | | - | - |
| 投资性房地产 | | - | - |
| 固定资产 | | 184,148.32 | 218,419.45 |
| 在建工程 | | - | - |
| 生产性生物资产 | | - | - |
| 油气资产 | | - | - |
| 使用权资产 | | - | - |
| 无形资产 | | - | - |
| 开发支出 | | - | - |
| 商誉 | | - | - |
| 长期待摊费用 | | - | - |
| 递延所得税资产 | | 3,052,802.24 | 3,599,111.84 |
| 其他非流动资产 | | - | - |
| 非流动资产合计 | | 17,603,453.97 | 17,184,034.70 |
| 资产总计 | | 245,059,652.52 | 246,403,398.34 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 11,029,277.63 | 6,521,418.18 |
| 交易性金融负债 | | - | - |
| 衍生金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | | 64,990,688.56 | 69,392,599.70 |
| 预收款项 | | - | - |
| 合同负债 | | - | - |
| 卖出回购金融资产款 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | | 2,679,628.61 | 2,796,610.43 |
| 应交税费 | | 3,401,472.46 | 3,147,502.35 |
| 其他应付款 | | 58,993,216.68 | 62,321,199.04 |
| 其中：应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 持有待售负债 | | - | - |

| | | | |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| 一年内到期的非流动负债 | | | - |
| 其他流动负债 | | | 5,763,321.09 |
| 流动负债合计 | | 141,094,283.94 | 149,942,650.79 |
| 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 | | 141,094,283.94 | 149,942,650.79 |
| 所有者权益： | | | |
| 股本 | | 50,625,000.00 | 50,625,000.00 |
| 其他权益工具 | | - | - |
| 其中：优先股 | | - | - |
| 永续债 | | - | - |
| 资本公积 | | 1,492,041.77 | 1,492,041.77 |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | 6,178,550.06 | 6,178,550.06 |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | | 45,669,776.75 | 38,165,155.72 |
| 所有者权益合计 | | 103,965,368.58 | 96,460,747.55 |
| 负债和所有者权益合计 | | 245,059,652.52 | 246,403,398.34 |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022 年 1-6 月 | 2021 年 1-6 月 |
|----------------|-----------|---------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 73,914,146.37 | 103,825,571.33 |
| 其中：营业收入 | 七、五、(二十六) | 73,914,146.37 | 103,825,571.33 |
| 利息收入 | | - | - |
| 已赚保费 | | - | - |
| 手续费及佣金收入 | | - | - |
| 二、营业总成本 | | 90,617,725.78 | 99,009,436.19 |

| | | | |
|-------------------------------|-----------|----------------|---------------|
| 其中：营业成本 | 七、五、(二十六) | 80,618,388.19 | 90,290,031.26 |
| 利息支出 | | - | - |
| 手续费及佣金支出 | | - | - |
| 退保金 | | - | - |
| 赔付支出净额 | | - | - |
| 提取保险责任准备金净额 | | - | - |
| 保单红利支出 | | - | - |
| 分保费用 | | - | - |
| 税金及附加 | 七、五、(二十七) | 452,599.92 | 287,757.36 |
| 销售费用 | 七、五、(二十八) | 16,821.69 | 6,980.58 |
| 管理费用 | 七、五、(二十九) | 9,432,962.38 | 8,457,664.13 |
| 研发费用 | | - | - |
| 财务费用 | 七、五、(三十) | 96,953.60 | -32,997.14 |
| 其中：利息费用 | | 135,498.31 | - |
| 利息收入 | | 44,381.12 | 40,221.78 |
| 加：其他收益 | 七、五、(三十一) | 81,860.22 | 1,177,555.40 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 七、五、(三十二) | 72,476.44 | 26,685.09 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 七、五、(三十三) | 1,716,676.81 | -3,609,942.54 |
| 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） | | -14,832,565.94 | 2,410,433.09 |
| 加：营业外收入 | 七、五、(三十四) | 13,200.00 | - |
| 减：营业外支出 | 七、五、(三十五) | 1,147.10 | 1,624.70 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -14,820,513.04 | 2,408,808.39 |
| 减：所得税费用 | 七、五、(三十六) | 430,817.53 | -84,767.49 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -15,251,330.57 | 2,493,575.88 |
| 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） | | -15,251,330.57 | 2,493,575.88 |
| 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） | | - | -27,180.75 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 | | -15,251,330.57 | 2,520,756.63 |
| 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 | | -15,251,330.57 | 2,493,575.88 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -15,251,330.57 | 2,520,756.63 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额 | | - | -27,180.75 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益（元/股） | | -0.30 | 0.05 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | -0.30 | 0.05 |

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

（四） 母公司利润表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|-------------------------------|----------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 七、十四、（四） | 54,149,451.92 | 64,253,367.07 |
| 减：营业成本 | 七、十四、（四） | 63,442,755.06 | 54,580,083.08 |
| 税金及附加 | | 374,633.30 | 29,280.47 |
| 销售费用 | | 16,821.69 | 6,980.58 |
| 管理费用 | | 4,822,540.00 | 5,501,058.64 |
| 研发费用 | | - | - |
| 财务费用 | | 765,277.91 | 606,602.82 |
| 其中：利息费用 | | 793,771.45 | - |
| 利息收入 | | 30,498.08 | - |
| 加：其他收益 | | 64,792.88 | 29,825.27 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 七、十四、（五） | 46,072,476.44 | 26,685.09 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | - | - |

| | | | |
|----------------------------|--|----------------------|-------------------|
| 汇兑收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | - | - |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | | 2,185,238.40 | -3,381,663.72 |
| 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） | | 33,049,931.68 | 204,208.12 |
| 加：营业外收入 | | 13,200.00 | - |
| 减：营业外支出 | | 1,051.05 | 1,624.70 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 33,062,080.63 | 202,583.42 |
| 减：所得税费用 | | 548,709.60 | -522,679.00 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 32,513,371.03 | 725,262.42 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 32,513,371.03 | 725,262.42 |
| （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 | | 32,513,371.03 | 725,262.42 |
| 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 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|----|----|-----------|-----------|
|----|----|-----------|-----------|

| | | | |
|---------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 146,538,018.43 | 117,512,601.59 |
| 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 | | 86,771.84 | 1,198,705.89 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 七、五、（三十七） | 32,836,389.88 | 20,146,986.15 |
| 经营活动现金流入小计 | | 179,461,180.15 | 138,858,293.63 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 80,856,282.70 | 79,772,199.14 |
| 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 | | 32,581,211.12 | 31,389,947.64 |
| 支付的各项税费 | | 10,055,535.05 | 9,989,596.25 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 七、五、（三十七） | 35,320,563.33 | 25,389,166.87 |
| 经营活动现金流出小计 | | 158,813,592.20 | 146,540,909.90 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 20,647,587.95 | -7,682,616.27 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 七、五、（三十七） | 52,572,476.44 | 28,926,685.09 |
| 投资活动现金流入小计 | | 52,572,476.44 | 28,926,685.09 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | - | - |
| 投资支付的现金 | | - | - |
| 质押贷款净增加额 | | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的 | | - | - |

| | | | |
|---------------------------|-----------|----------------|----------------|
| 现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 七、五、（三十七） | 53,000,000.00 | 31,528,768.53 |
| 投资活动现金流出小计 | | 53,000,000.00 | 31,528,768.53 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -427,523.56 | -2,602,083.44 |
| 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 | | 17,000,000.00 | - |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | 17,000,000.00 | - |
| 偿还债务支付的现金 | | 12,500,000.00 | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 25,008,750.00 | - |
| 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 | 七、五、（三十七） | 410,260.38 | 1,356,157.41 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 37,919,010.38 | 1,356,157.41 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -20,919,010.38 | -1,356,157.41 |
| 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 | | -698,945.99 | -11,640,857.12 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 3,455,018.11 | 19,724,548.36 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 2,756,072.12 | 8,083,691.24 |

法定代表人：陈晖

主管会计工作负责人：李兆睿

会计机构负责人：刘爱静

（六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2022年1-6月 | 2021年1-6月 |
|-----------------------|----|----------------|---------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 105,738,605.47 | 59,763,008.66 |
| 收到的税费返还 | | 68,680.45 | 25,784.79 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 11,398,108.45 | 36,584,393.12 |
| 经营活动现金流入小计 | | 117,205,394.37 | 96,373,186.57 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 51,747,037.04 | 49,984,227.42 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 16,434,511.34 | 26,571,094.51 |
| 支付的各项税费 | | 6,705,042.00 | 2,335,254.75 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 28,331,588.43 | 19,434,520.14 |
| 经营活动现金流出小计 | | 103,218,178.81 | 98,325,096.82 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 13,987,215.56 | -1,951,910.25 |

| | | | |
|---------------------------|--|----------------|---------------|
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | 58,572,476.44 | 28,926,685.09 |
| 投资活动现金流入小计 | | 58,572,476.44 | 28,926,685.09 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | - | - |
| 投资支付的现金 | | 1,000,000.00 | 1,356,157.41 |
| 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 | | 53,000,000.00 | 31,528,768.53 |
| 投资活动现金流出小计 | | 54,000,000.00 | 32,884,925.94 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 4,572,476.44 | -3,958,240.85 |
| 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 | | 17,000,000.00 | - |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | 17,000,000.00 | - |
| 偿还债务支付的现金 | | 12,500,000.00 | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 25,008,750.00 | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | 37,508,750.00 | - |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -20,508,750.00 | - |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -1,949,058.00 | -5,910,151.10 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 2,382,962.93 | 7,381,584.32 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 433,904.93 | 1,471,433.22 |

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|--|--|---------------|
| 1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 3. 是否存在前期差错更正 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 详见附注六、合并范围的变更 |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 详见附注五、（二十五） |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 12. 是否存在企业结构变化情况 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |
| 17. 是否存在预计负债 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | |

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月

一、 公司基本情况

（一） 公司概况

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”或“君信扬凯”）系于 2016 年 6 月 20 日经股东会批准，在北京君信扬凯国际品牌管理顾问有限公司（以下简称有限公司）的基础上整体变更设立，于 2010 年 4 月 2 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得统一社会信用代码为 911101055531041258 的《企业法人营业执照》，公司注册地：北京市。法定代表人：陈晖。

公司成立时，注册资本为人民币100.00万元。其中：李素华出资人民币40.00万元，占注册资本的40.00%。崔弦亮出资人民币30.00万元，占注册资本的30.00%。常伟出资人民币30.00万元，占注册资本的30.00%。上述出资经北京嘉明拓新会计师事务所(普通合伙)审验，并出具了京嘉验字（2010）0577号验资报告。

根据2010年6月13日股东会决议，股东李素华将持有有限公司40.00%的股权转让给陈晖，股东崔弦亮将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给陈晖，股东常伟将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给陈晖。转让后陈晖出资金额为人民币100.00万元，占注册资本的100.00%。

根据2010年9月28日有限公司股东会决议，吸收黄冬磊、王敏刚、王燕飞为新股东，股东陈晖将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给王燕飞，股东陈晖将持有有限公司注册资本20.00%的股权转让给王敏刚，股东陈晖将持有有限公司注册资本5.00%的股权转让给黄冬磊。转让后陈晖出资金额为人民币45.00万元占注册资本的45.00%，王燕飞出资金额为人民币30.00万元占注册资本的30.00%，王敏刚出资金额为人民币20.00万元占注册资本的20.00%，黄冬磊出资金额为人民币5.00万元占注册资本的5.00%。

根据2011年12月25日有限公司股东会决议，股东陈晖将持有有限公司注册资本45.00%的股权转让给众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司，股东王燕飞将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司，股东王敏刚将持有有限公司注册资本20.00%的股权转让给众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司。转让后众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司出资金额为人民币95.00万元，占注册资本的95.00%，黄冬磊出资金额为人民币5.00万元占注册资本的5.00%。

根据2014年10月8日有限公司股东会决议，股东众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司将持有有限公司注册资本65.00%的股权转让给陈晖，股东众为智诚国际品牌管理顾问（北京）有限公司将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司。转让后陈晖出资金额为人民币65.00万元，占注册资本的65.00%。众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司出资金额为人民币30.00万元，占注册资本的30.00%，黄冬磊出资金额为人民币5.00万元占注册资本的5.00%。

根据2015年1月8日有限公司股东会决议，全体股东持股比例不变，按持股比例共同增资，注册资本由100.00万元增加到200.00万元，其中股东陈晖以货币资金增加注册资本65.00万元，股东众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司以货币资金增加注册资本30.00万元，股东黄冬磊以货币资金增加注册资本5.00万元。

根据2016年2月15日有限公司股东会决议，股东黄冬磊将持有有限公司注册资本5.00%的股权转让给陈乐，股东陈晖将持有有限公司注册资本1.00%的股权转让给陈乐，股东陈晖将持有有限公司注册资本29.00%的股权转让给王燕飞，股东众为国际品牌管理顾问（北京）有限公司将持有有限公司注册资本30.00%股权转让给北京君兴信盛贸易中心(有限合伙)。注册资本由200.00万元增加到1,000.00万元，其中股东陈乐以货币资金增加注册资本54.00万元，股东陈晖以货币资金增加注册资本315.00万元，股东王燕飞以货币资金增加注册资本261.00万元，股东北京君兴信盛贸易中心(有限合伙)以货币资金增加注册资本270.00万元，变更后的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额（人民币） | 占注册资本的比例（%） |
|------------------|--------------|-------------|
| 陈晖 | 350,000.00 | 3.50 |
| 北京君兴信盛贸易中心(有限合伙) | 300,000.00 | 3.00 |
| 王燕飞 | 290,000.00 | 2.90 |
| 陈乐 | 60,000.00 | 0.60 |
| 合计 | 1,000,000.00 | 10.00 |

根据2016年3月8日有限公司股东会决议，股东北京君兴信盛贸易中心(有限合伙)将持有有限公司注册资本30.00%的股权转让给宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙)变更后的股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额（人民币） | 占注册资本的比例（%） |
|------|------------|-------------|
| 陈晖 | 350,000.00 | 3.50 |

| | | |
|----------------------------|--------------|-------|
| 宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙) | 300,000.00 | 3.00 |
| 王燕飞 | 290,000.00 | 2.90 |
| 陈乐 | 60,000.00 | 0.60 |
| 合 计 | 1,000,000.00 | 10.00 |

有限公司股东于2016年3月25日缴足新增注册资本，缴足后股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额（人民币） | 占注册资本的比例（%） |
|----------------------------|---------------|-------------|
| 陈晖 | 3,500,000.00 | 35.00 |
| 宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙) | 3,000,000.00 | 30.00 |
| 王燕飞 | 2,900,000.00 | 29.00 |
| 陈乐 | 600,000.00 | 6.00 |
| 合 计 | 10,000,000.00 | 100.00 |

本次增资9,000,000.00元经北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）审验，并出具中靖诚验字[2016]第E-1422号验资报告。

有限公司于2016年3月22日经北京市工商行政管理局朝阳分局核准换发营业执照。

2016年6月20日，经有限公司股东会决议，以截至2016年3月31日止，以经审计的有限公司净资产12,324,588.93元为基准折合为10,000,000.00股，每股面值1.00元，股本 10,000,000.00元，整体改制变更为股份有限公司。经本次变更后，公司股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额（人民币） | 占注册资本的比例（%） |
|----------------------------|---------------|-------------|
| 陈晖 | 3,500,000.00 | 35.00 |
| 宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙) | 3,000,000.00 | 30.00 |
| 王燕飞 | 2,900,000.00 | 29.00 |
| 陈乐 | 600,000.00 | 6.00 |
| 合 计 | 10,000,000.00 | 100.00 |

上述变更经中准会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中准审字[2016]1939号审计报告确认的北京君信扬凯国际品牌管理顾问有限公司的净资产为人民币12,324,588.93元。北京中科华资产评估有限公司评估，出具了中科华评报字[2016]第114号《评估报告》，经评估的净资产价值为1,380.78万元。

上述变更经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了中准验字[2016]1122号验资报告。

本公司于2016年6月28日经北京市工商行政管理局朝阳分局核准换发营业执照。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2016年10月24日核发《关于同意君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2016]7665号），因本公司申请挂牌时股东人数未超过200人，按规定中国证监会豁免核准本公司股票公开转让，本公司挂牌后纳入非上市公司监管。

2016年11月9日，本公司取得了中国证券登记结算有限责任公司北京分公司签发的挂牌公司股份登记确认书，登记的股份总量为10,000,000.00股（有限售条件流通股数量为10,000,000.00股，占总股份比例为100.00%，其中：有限售条件的高管股份流通股份数量为7,000,000.00股），证券简称：君信品牌，证券代码：839622，2016年11月14日起，本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。根据2018年7月9日本公司股东会决议以及修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币1,250,000.00元，变更后的注册资本为人民币11,250,000.00元。此增资事项，已经由中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2018年8月14日出具中汇会验[2018]4212号验资报告。本次增资人民币40,000,000.00元，

扣除发行费用（不含税）人民币207,547.16元实际募集资金净额人民币39,792,452.84元，其中新增注册资本人民币1,250,000.00元，募集资金净额扣除新增注册资本后，共计人民币38,542,452.83元计入资本公积。经本次变更后，公司股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额（人民币） | 占注册资本的比例（%） |
|----------------------------|---------------|-------------|
| 陈晖 | 3,500,000.00 | 31.11 |
| 宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙) | 3,000,000.00 | 26.67 |
| 王燕飞 | 2,900,000.00 | 25.78 |
| 陈乐 | 600,000.00 | 5.33 |
| 上海浩鋆投资管理中心(有限合伙) | 937,500.00 | 8.33 |
| 上海华旭投资有限公司 | 312,500.00 | 2.78 |
| 合计 | 11,250,000.00 | 100.00 |

根据2019年5月5日本公司股东大会审议通过的2018年年度权益分派方案，公司以现有总股本11,250,000.00股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增20股，总计转增股本22,500,000.00股，分红后的总股本为33,750,000.00股。经本次变更后，公司股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额（人民币） | 占注册资本的比例（%） |
|----------------------------|---------------|-------------|
| 陈晖 | 10,500,000.00 | 31.11 |
| 宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业(有限合伙) | 9,000,000.00 | 26.67 |
| 王燕飞 | 8,700,000.00 | 25.78 |
| 陈乐 | 1,800,000.00 | 5.33 |
| 上海浩鋆投资管理中心(有限合伙) | 2,812,500.00 | 8.33 |
| 上海华旭投资有限公司 | 937,500.00 | 2.78 |
| 合计 | 33,750,000.00 | 100.00 |

根据2020年9月11日本公司股东大会审议通过的2020年半年度权益分派方案,公司以公司现有总股本33,750,000.00股为基数，向全体股东每10股转增5股,总计转增股本16,875,000.00股,分红后的总股本为50,625,000.00股。

截至2022年6月30日，公司股权结构如下：

| 股东名称 | 出资金额（人民币） | 占注册资本的比例（%） |
|----------------------------|---------------|-------------|
| 陈晖 | 15,750,000.00 | 31.11% |
| 宁波梅山保税港区君合信赢投资管理合伙企业（有限合伙） | 13,500,000.00 | 26.67% |
| 王燕飞 | 13,050,000.00 | 25.78% |
| 上海浩鋆投资管理中心(有限合伙) | 4,218,750.00 | 8.33% |
| 陈乐 | 2,684,445.00 | 5.30% |
| 上海华旭投资有限公司 | 1,406,250.00 | 2.78% |
| 其他个人股东 | 15,555.00 | 0.03% |

| | | |
|----|---------------|---------|
| 合计 | 50,625,000.00 | 100.00% |
|----|---------------|---------|

本公司属商务服务业。经营范围为：企业管理咨询；企业策划；会议及展览服务；市场调查；公共关系服务；设计、制作、代理、发布广告；影视策划；组织文化艺术交流活动（不含演出）。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 8 月 15 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 5 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 1 家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

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

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产累计折旧、收入等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十八)和附注三(二十三)等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。
本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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(十七)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，计入当期损益。

(九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用

风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价

值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然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。

若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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：**(1)**被转移金融资产在终止确认日的账面价值；**(2)**因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：**(1)**终止确认部分在终止确认日的账面价值；**(2)**终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项或合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评

估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

6. 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。

(十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 预期信用损失的计量方法 |
|----------|---------------|--|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。 |
| 商业承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较高的企业 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。 |

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资

产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 预期信用损失的计量方法 |
|-------|-----------------------|--|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。 |
| 关联方组合 | 应收君信扬凯合并范围内关联方款项 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。 |

以账龄为信用风险组合的应收账款坏账准备计提方法：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率（%） |
|-------------------|----------------|
| 6 个月以内（含 6 个月，下同） | 0.00 |
| 7-12 个月 | 5.00 |
| 1-2 年 | 30.00 |
| 2 年以上 | 100.00 |

（十三）应收款项融资减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的简化方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 预期信用损失的计量方法 |
|----------|---------------|---------------------------------------|
| 银行承兑汇票组合 | 承兑人为信用风险较低的银行 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。 |

（十四）其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 预期信用损失的计量方法 |
|-----------|---|--|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率。 |
| 无收回信用风险组合 | 以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，无收回信用风险组合包括：关联方、押金、备用金 | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。 |

以账龄为信用风险组合的其他应收款坏账准备计提方法：

| 账龄 | 其他应收款预期信用损失率（%） |
|----|-----------------|
|----|-----------------|

| | |
|-------------------|--------|
| 6 个月以内（含 6 个月，下同） | 0.00 |
| 7-12 个月 | 5.00 |
| 1-2 年 | 30.00 |
| 2 年以上 | 100.00 |

(十五) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用个别计价法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1)该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接

人工、直接材料、制造费用或(类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2)该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十七) 长期股权投资

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采

用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

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

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|-----------|---------|
| 办公家具及器具 | 平均年限法 | 5 | 5.00 | 19.00 |
| 电子设备 | 平均年限法 | 3 | 5.00 | 31.67 |
| 运输工具 | 平均年限法 | 4 | 5.00 | 23.75 |

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4)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。

(十九) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

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

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

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

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

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

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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与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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 收入

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年 7 月 5 日发布《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会[2017]22 号)(以下简称“新收入准则”)。

1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：**(1)**客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；**(2)**客户能够控制公司履约过程中在建的商品；**(3)**公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：**(1)**公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；**(2)**公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；**(3)**公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；**(4)**公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；**(5)**客户已接受该商品；**(6)**其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司承接业务后，为客户提供各项策划、设计、市场调研、现场活动等业务，按客户需求和业务内容完成各业务，将完成的客户需求和业务内容提交客户确认后，财务部收到客户确认的完工证明后，确认收入实现。

(二十四) 政府补助

1. 政府补助的分类

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。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包

括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表

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

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

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

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的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。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

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

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

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

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。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。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。

(二十七) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

6. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

7. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注三(十)“公允价值”披露。

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税 率 |
|-----|------|-----|
|-----|------|-----|

| | | |
|---------|----------------------|------------|
| 增值税 | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额 | 6% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 7%、1%等 |
| 教育费附加 | 应缴流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 应缴流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%、20%[注] |

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|------------------|-------|
| 北京君信智达品牌管理顾问有限公司 | 20% |
| 君信制耀（重庆）数字科技有限公司 | 20% |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 25% |

根据国家税务总局公告 2019 年第 2 号和国家税务总局公告 2021 年第 8 号规定，小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司北京君信智达品牌管理顾问有限公司、君信制耀（重庆）数字科技有限公司 2022 年度符合小型微利企业，按上述政策计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2021 年 12 月 31 日，期末系指 2022 年 6 月 30 日；本期系指 2022 年 1-6 月，上期系指 2021 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|--------------|--------------|
| 银行存款 | 2,756,072.12 | 3,455,018.11 |

2. 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 12,500,000.00 | 12,000,000.00 |
| 其中：其他 | 12,500,000.00 | 12,000,000.00 |

(三) 应收票据

1. 明细情况

| 种 类 | 期末数 | 期初数 |
|--------|------|--------------|
| 银行承兑汇票 | - | - |
| 商业承兑汇票 | 0.00 | 4,765,100.00 |
| 账面余额小计 | 0.00 | 4,765,100.00 |
| 减：坏账准备 | 0.00 | 1,429,530.00 |
| 账面价值合计 | 0.00 | 3,335,570.00 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 合 计 | - | - | - | - | - |

续上表：

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|-------|--------------|---------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 4,765,100.00 | 100 | 1,429,530.00 | 30 | 3,335,570.00 |
| 合 计 | 4,765,100.00 | 100 | 1,429,530.00 | 30 | 3,335,570.00 |

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

| 账 龄 | 期末数 |
|---------|---------------|
| 6 个月以内 | 25,427,851.33 |
| 7-12 个月 | 33,965,122.37 |
| 1 年以内小计 | 59,392,973.70 |

| | |
|--------|---------------|
| 1-2 年 | 24,982,240.55 |
| 2 年以上 | 3,700,971.30 |
| 账面余额小计 | 88,076,185.55 |
| 减：坏账准备 | 12,893,899.58 |
| 账面价值合计 | 75,182,285.97 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 88,076,185.55 | 100 | 12,893,899.58 | 14.64 | 75,182,285.97 |
| 合 计 | 88,076,185.55 | 100.00 | 12,893,899.58 | 14.64 | 75,182,285.97 |

续上表：

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 154,160,494.17 | 100 | 13,181,046.39 | 8.55 | 140,979,447.78 |
| 合 计 | 154,160,494.17 | 100.00 | 13,181,046.39 | 8.55 | 140,979,447.78 |

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 组 合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|------|---------------|---------------|---------|
| 账龄组合 | 88,076,185.55 | 12,893,899.58 | 14.64 |

其中：账龄组合

| 账 龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---------|---------------|--------------|---------|
| 6 个月以内 | 25,427,851.33 | - | - |
| 7-12 个月 | 33,965,122.37 | 1,698,256.12 | 5.00 |
| 1-2 年 | 24,982,240.55 | 7,494,672.16 | 30.00 |

| | | | |
|------|---------------|---------------|--------|
| 2年以上 | 3,700,971.30 | 3,700,971.30 | 100.00 |
| 小计 | 88,076,185.55 | 12,893,899.58 | 14.64 |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

| 种类 | 期初数 | 本期变动金额 | | | | 期末数 |
|-----------|---------------|--------|------------|-------|----|---------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 13,181,046.39 | - | 287,146.81 | - | - | 12,893,899.58 |
| 小计 | 13,181,046.39 | - | 287,146.81 | - | - | 12,893,899.58 |

5. 期末应收账款前五名余额合计 63,946,692.80 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 72.60%,前五名中不存在与公司存在关联关系的客户。

(五) 应收款项融资

1. 明细情况

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|--------|---------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 17,624,915.18 | 8,984,324.00 |

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

| 组合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|--------|---------------|------|---------|
| 银行承兑汇票 | 17,624,915.18 | - | - |

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 17,624,915.18 | - |

(六) 预付款项

1. 账龄分析

| 账龄 | 期末数 | | 期初数 | |
|----|-----|-------|-----|-------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |

| | | | | |
|--------|--------------|-------|------------|-------|
| 6个月以内 | 3,026,288.46 | 97.19 | 326,496.75 | 75.07 |
| 7-12个月 | 0.00 | 0.00 | 6,806.00 | 1.56 |
| 1-2年 | 47,800.00 | 1.54 | 63,248.80 | 14.54 |
| 2年以上 | 39,635.80 | 1.27 | 38,365.80 | 8.83 |
| 合 计 | 3,113,724.26 | 100 | 434,917.35 | 100 |

2. 期末预付款项前五名余额合计 2,362,549.88 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 75.88%，前五名中不存在与公司存在关联关系的供应商。

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(七) 其他应收款

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 其他应收款 | 4,935,867.63 | 466,689.70 | 4,469,177.93 | 5,364,815.63 | 466,689.70 | 4,898,125.93 |

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

| 账 龄 | 期末数 |
|---------|--------------|
| 6 个月以内 | 1,413,046.78 |
| 7-12 个月 | 599,707.70 |
| 1 年以内小计 | 2,012,754.48 |
| 1-2 年 | 1,019,339.37 |
| 2 年以上 | 1,903,773.78 |
| 账面余额小计 | 4,935,867.63 |
| 减：坏账准备 | 466,689.70 |
| 账面价值小计 | 4,469,177.93 |

(2)按性质分类情况

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------|------------|
| 备用金 | 313,087.21 | 687,359.21 |

| | | |
|--------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 3,682,726.00 | 3,973,724.00 |
| 代扣代缴 | 473,364.72 | 237,042.72 |
| 暂借款 | 466,689.70 | 466,689.70 |
| 账面余额小计 | 4,935,867.63 | 5,364,815.63 |
| 减：坏账准备 | 466,689.70 | 466,689.70 |
| 账面价值小计 | 4,469,177.93 | 4,898,125.93 |

(3)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组 合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|-----------|--------------|------------|---------|
| 账龄组合 | 466,689.70 | 466,689.70 | 100 |
| 无收回信用风险组合 | 4,469,177.93 | - | - |
| 小 计 | 4,935,867.63 | 466,689.70 | 9.46 |

其中：账龄组合

| 账 龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---------|------------|------------|---------|
| 6 个月以内 | - | - | - |
| 7-12 个月 | - | - | - |
| 1-2 年 | - | - | - |
| 2 年以上 | 466,689.70 | 466,689.70 | 100.00 |
| 小 计 | 466,689.70 | 466,689.70 | 100.00 |

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1)本期计提坏账准备情况

| 种类 | 期初数 | 本期变动金额 | | | | 期末数 |
|-----------|------------|--------|-------|-------|----|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 466,689.70 | - | - | - | - | 466,689.70 |
| 小 计 | 466,689.70 | - | - | - | - | 466,689.70 |

2)期末其他应收款前五名余额合计 2,668,592.24 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.07%，前五名中不存在与公司存在关联关系的客户。

(八) 存货

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|--------|---------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 合同履约成本 | 91,985,007.67 | 0 | 91,985,007.67 | 83,203,795.60 | - | 83,203,795.60 |

(九) 其他流动资产

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---------|------------|------|------------|--------------|------|--------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 待认证进项税 | 25,788.84 | - | 25,788.84 | 640,487.61 | - | 640,487.61 |
| 预缴的所得税 | - | - | 0.00 | 25,788.84 | - | 25,788.84 |
| 预付房租物业费 | 904,348.62 | - | 904,348.62 | 887,948.54 | - | 887,948.54 |
| 预付审计顾问费 | - | - | 0.00 | 70,754.70 | - | 70,754.70 |
| 合 计 | 930,137.46 | - | 930,137.46 | 1,624,979.69 | - | 1,624,979.69 |

(十) 其他权益工具投资

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|--------------|-----------|-----------|
| 上海驭峰文化传媒有限公司 | 10,346.00 | 10,346.00 |

(十一) 固定资产

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------|------------|
| 固定资产 | 594,962.99 | 665,788.46 |

2. 固定资产

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | | 本期减少 | | 期末数 |
|-----|-----|------|--------|----|-------|----|-----|
| | | 购置 | 在建工程转入 | 其他 | 处置或报废 | 其他 | |

| | | | | | | | |
|---------|--------------|------------|---|---|---|---|--------------|
| (1)账面原值 | | | | | | | |
| 运输设备 | 495,398.23 | - | - | - | - | - | 495,398.23 |
| 办公家具及器具 | 228,071.67 | - | - | - | - | - | 228,071.67 |
| 电子设备 | 598,152.97 | 56,561.74 | - | - | - | - | 654,714.71 |
| 小 计 | 1,321,622.87 | 56,561.74 | - | - | - | - | 1,378,184.61 |
| (2)累计折旧 | | 计提 | | | | | |
| 运输设备 | 162,564.12 | 58,828.62 | - | - | - | - | 221,392.74 |
| 办公家具及器具 | 191,885.08 | 7,178.58 | - | - | - | - | 199,063.66 |
| 电子设备 | 301,385.21 | 61,380.01 | - | - | - | - | 362,765.22 |
| 小 计 | 655,834.41 | 127,387.21 | - | - | - | - | 783,221.62 |
| (4)账面价值 | | | | | | | |
| 运输设备 | 332,834.11 | - | - | - | - | - | 274,005.49 |
| 办公家具及器具 | 36,186.59 | - | - | - | - | - | 29,008.01 |
| 电子设备 | 296,767.76 | - | - | - | - | - | 291,949.49 |
| 小 计 | 665,788.46 | - | - | - | - | - | 594,962.99 |

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 388,087.47 元。

(2)期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(5)期末无未办妥产权证书的固定资产。

(6)期末无用于借款抵押的固定资产。

(十二) 使用权资产

1. 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | | 本期减少 | | 期末数 |
|---------|--------------|------------|--------|----|------|----|--------------|
| | | 租赁 | 企业合并增加 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| (1)账面原值 | | | | | | | |
| 房屋、建筑物 | 1,635,847.44 | - | - | - | - | - | 1,635,847.44 |
| (2)累计折旧 | | 计提 | 其他 | | 处置 | 其他 | |
| 房屋、建筑物 | 633,231.27 | 316,615.63 | - | - | - | - | 949,846.90 |

| | | | | | | | |
|---------|--------------|---|---|---|---|---|------------|
| (3)账面价值 | | | | | | | |
| 房屋、建筑物 | 1,002,616.17 | - | - | - | - | - | 686,000.54 |

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目 | 期末数 | | 期初数 | |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 坏账准备 | 13,360,589.28 | 3,340,147.32 | 15,077,266.09 | 3,769,316.53 |
| 未抵扣亏损 | 1,366,397.92 | 341,599.48 | 509,821.38 | 127,455.34 |
| 内部交易未实现利润 | - | - | 856,576.53 | 214,144.13 |
| 合 计 | 14,726,987.20 | 3,681,746.80 | 16,443,664.00 | 4,110,916.00 |

(十四) 短期借款

1. 明细情况

| 借款类别 | 期末数 | 期初数 |
|----------|---------------|--------------|
| 抵押、保证借款 | 4,500,000.00 | 4,500,000.00 |
| 保证借款 | 6,516,400.00 | 2,016,400.00 |
| 未到期的应付利息 | 12,877.63 | 5,018.18 |
| 合 计 | 11,029,277.63 | 6,521,418.18 |

(十五) 应付账款

1. 明细情况

| 账 龄 | 期末数 | 期初数 |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 44,480,786.23 | 69,504,108.19 |
| 1-2 年 | 28,819,894.93 | 10,840,269.36 |
| 2 年以上 | 5,188,459.63 | 5,236,665.23 |
| 合 计 | 78,489,140.79 | 85,581,042.78 |

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

| 单位名称 | 期末数 | 未偿还或结转的原因 |
|------|-----|-----------|
| | | |

| | | |
|----------------|---------------|------|
| 北京禾睿光影文化传播有限公司 | 2,795,179.74 | 暂未结算 |
| 成都城觅文化传播有限公司 | 2,598,886.94 | 暂未结算 |
| 上海柒保网络科技有限公司 | 1,830,827.47 | 暂未结算 |
| 北京知乎网技术有限公司 | 1,492,512.00 | 暂未结算 |
| 北京多氟信息科技有限公司 | 1,410,000.00 | 暂未结算 |
| 小 计 | 10,127,406.15 | |

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 短期薪酬 | 4,805,717.96 | 32,289,508.20 | 32,530,327.28 | 4,564,898.88 |
| (2) 离职后福利—设定提存计划 | 462,741.78 | 2,994,069.81 | 2,641,916.64 | 814,894.95 |
| 合 计 | 5,268,459.74 | 35,283,578.01 | 35,172,243.92 | 5,379,793.83 |

2. 短期薪酬

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,466,538.80 | 28,921,302.59 | 29,170,403.42 | 4,217,437.97 |
| (2) 职工福利费 | - | - | - | - |
| (3) 社会保险费 | 308,833.16 | 1,864,894.61 | 1,883,710.86 | 290,016.91 |
| 其中：医疗保险费 | 292,405.98 | 1,759,465.80 | 1,784,636.63 | 267,235.15 |
| 工伤保险费 | 8,683.25 | 58,253.51 | 51,983.43 | 14,953.33 |
| 生育保险费 | 7,743.93 | 47,175.30 | 47,090.80 | 7,828.43 |
| (4) 住房公积金 | 30,346.00 | 1,503,311.00 | 1,476,213.00 | 57,444.00 |
| 小 计 | 4,805,717.96 | 32,289,508.20 | 32,530,327.28 | 4,564,898.88 |

3. 设定提存计划

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1) 基本养老保险 | 448,719.33 | 2,902,801.29 | 2,567,971.29 | 783,549.33 |
| (2) 失业保险费 | 14,022.45 | 91,268.52 | 73,945.35 | 31,345.62 |
| 小 计 | 462,741.78 | 2,994,069.81 | 2,641,916.64 | 814,894.95 |

(十七) 应交税费

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|--------------|--------------|
| 增值税 | 3,060,901.14 | 438,205.68 |
| 城市维护建设税 | 16,406.13 | 27,315.64 |
| 企业所得税 | 75,207.22 | 4,279,773.04 |
| 印花税 | 351,637.06 | 389,386.27 |
| 教育费附加 | 6,982.35 | 11,758.45 |
| 地方教育附加 | 5,781.01 | 7,827.30 |
| 代扣代缴个人所得税 | 362,733.54 | 486,849.95 |
| 合 计 | 3,879,648.45 | 5,641,116.33 |

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|------------|
| 其他应付款 | 58,065.17 | 509,301.38 |

2. 其他应付款

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|------------|
| 员工报销款 | 24,056.64 | 474,169.85 |
| 其他 | 34,008.53 | 35,131.53 |
| 小 计 | 58,065.17 | 509,301.38 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|------------|------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 667,306.15 | 651,674.88 |

(二十) 其他流动负债

1. 明细情况

| 项目及内容 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|--------------|
| 待转销项税 | 68,101.62 | 5,972,100.71 |

(二十一) 租赁负债

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|----------------|------------|--------------|
| 租赁负债-租赁付款余额 | 682,937.42 | 1,020,835.69 |
| 减：租赁负债-未确认融资费用 | 15,631.27 | 31,553.57 |
| 减：一年内到期的非流动负债 | 667,306.15 | 651,674.88 |
| 合 计 | 0.00 | 337,607.24 |

(二十二) 股本

1. 明细情况

| | 期初数 | 本次变动增减(+、-) | | | | | 期末数 |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 50,625,000.00 | - | - | - | - | - | 50,625,000.00 |

(二十三) 资本公积

1. 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 2,958,748.20 | - | - | 2,958,748.20 |

(二十四) 盈余公积

1. 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 6,178,550.06 | - | - | 6,178,550.06 |

(二十五) 未分配利润**1. 明细情况**

| 项 目 | 本期数 | 上年数 |
|-------------------|----------------|---------------|
| 上年年末余额 | 94,460,825.59 | 88,120,481.55 |
| 加：年初未分配利润调整 | - | - |
| 调整后本年年初余额 | 94,460,825.59 | 88,120,481.55 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -15,251,330.57 | 6,340,344.04 |
| 减：提取法定盈余公积 | - | - |
| 应付普通股股利 | 25,008,750.00 | - |
| 期末未分配利润 | 54,200,745.02 | 94,460,825.59 |

2. 利润分配情况说明

根据公司2022年5月17日召开的2021年年度股东大会通过的2021年年度权益分派方案，以总股本50,625,000.00股为基数，每10股派发现金股利4.94元，合计派发现金股利25,008,750.00元。

(二十六) 营业收入/营业成本**1. 明细情况**

| 项 目 | 本期数 | | 上期数 | |
|------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 主营业务 | 73,914,146.37 | 80,618,388.19 | 103,825,571.33 | 90,290,031.26 |

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按行业分类列示)

| 行业名称 | 本期数 | | 上期数 | |
|------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 营销服务 | 73,914,146.37 | 80,618,388.19 | 103,825,571.33 | 90,290,031.26 |

(二十七) 税金及附加

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 236,641.86 | 140,573.20 |
| 印花税 | 45,636.99 | 46,776.99 |
| 教育费附加 | 101,417.94 | 60,244.29 |
| 地方教育附加 | 67,611.91 | 40,162.88 |

| | | |
|---------|------------|------------|
| 文化事业建设费 | 1,291.22 | - |
| 合 计 | 452,599.92 | 287,757.36 |

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十八) 销售费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------|-----------|----------|
| 办公费 | 426.42 | 3,338.75 |
| 职工薪酬 | - | 3641.83 |
| 其他 | 16,395.27 | - |
| 合 计 | 16,821.69 | 6,980.58 |

(二十九) 管理费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 6,125,984.67 | 5,327,862.78 |
| 房租 | 2,051,267.95 | 1,757,384.33 |
| 办公费 | 364,894.14 | 560,500.29 |
| 审计顾问费 | 400,943.37 | 400,943.39 |
| 残疾人保障金 | - | 344.00 |
| 折旧摊销 | 108,169.39 | - |
| 水电费 | 107,863.72 | 123,363.75 |
| 交通费 | 46,206.59 | 92,022.33 |
| 差旅费 | 24,537.03 | 76,018.57 |
| 会议费 | 3,773.58 | 16,126.90 |
| 其他 | 199,321.94 | 103,097.79 |
| 合 计 | 9,432,962.38 | 8,457,664.13 |

(三十) 财务费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|-------------|------------|-----|
| 利息费用 | 135,498.31 | - |
| 其中：租赁负债利息费用 | 18,302.61 | - |

| | | |
|--------|-----------|------------|
| 减：利息收入 | 44,381.12 | 40,221.78 |
| 手续费支出 | 5,836.41 | 7,224.64 |
| 合 计 | 96,953.60 | -32,997.14 |

(三十一) 其他收益

| 项 目 | 本期数 | 上期数 | 与资产相关/与收益相关 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|-----------|--------------|-------------|---------------|
| 个税手续费返还 | 81,860.22 | 30,055.40 | 与收益相关 | 81,860.22 |
| 稳岗补贴 | - | 5,500.00 | 与收益相关 | - |
| 2020 年度杨浦区缴税补贴 | - | 1,142,000.00 | 与收益相关 | - |
| 合 计 | 81,860.22 | 1,177,555.40 | | 81,860.22 |

[注1]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十九)“政府补助”之说明。

(三十二) 投资收益

1. 明细情况

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------|-----------|-----------|
| 理财收益 | 72,476.44 | 26,685.09 |

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

(三十三) 信用减值损失

1. 明细情况

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|----------|--------------|---------------|
| 应收票据坏账损失 | 1,429,530.00 | -3,609,942.54 |
| 应收账款坏账损失 | 287,146.81 | - |
| | 1,716,676.81 | -3,609,942.54 |

(三十四) 营业外收入

1. 明细情况

| 项 目 | 本期数 | 上期数 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|-----------|-----|---------------|
| 无法支付的应付款 | 13,200.00 | - | 13,200.00 |

(三十五) 营业外支出

1. 明细情况

| 项 目 | 本期数 | 上期数 | 计入本期非经常性损益的金 额 |
|-------|----------|-----------|-------------------|
| 税收滞纳金 | 1,147.10 | 3,154.33 | 1,147.10 |
| 其他 | - | -1,529.63 | - |
| 合 计 | 1,147.10 | 1,624.70 | 1,147.10 |

(三十六) 所得税费用

1. 明细情况

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|---------|------------|-------------|
| 本期所得税费用 | 1,648.33 | 817718.14 |
| 递延所得税费用 | 429,169.20 | -902,485.63 |
| 合 计 | 430,817.53 | -84,767.49 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目 | 本期数 |
|------------------|----------------|
| 利润总额 | -14,820,513.04 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -3,705,128.26 |
| 子公司适用不同税率的影响 | - |
| 调整以前期间所得税的影响 | - |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | - |
| 利用以前期间的税务亏损 | 4,135,945.79 |
| 所得税费用 | 430,817.53 |

(三十七) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------|-------------|--------------|
| 政府补助 | 81,860.22 | 1,177,555.40 |
| 利息收入 | -342,895.60 | 40,221.78 |

| | | |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款及其他 | 33,097,425.26 | 18,929,208.97 |
| 合 计 | 32,836,389.88 | 20,146,986.15 |

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------|---------------|---------------|
| 付现费用 | 9,449,784.07 | 8,464,644.71 |
| 手续费支出 | 5,836.41 | 7,224.64 |
| 往来款及其他 | 25,864,942.85 | 16,917,297.52 |
| 合 计 | 35,320,563.33 | 25,389,166.87 |

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|----------|---------------|---------------|
| 理财产品 | 52,500,000.00 | 28,900,000.00 |
| 理财产品投资收益 | 72,476.44 | 26,685.09 |
| 合 计 | 52,572,476.44 | 28,926,685.09 |

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|------|---------------|---------------|
| 理财产品 | 53,000,000.00 | 31,528,768.53 |

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------|------------|--------------|
| 租赁负债 | 410,260.38 | - |
| 收购少数股权 | - | 1,356,157.41 |
| 收购少数股权 | 410,260.38 | 1,356,157.41 |

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|---------------------|----------------|--------------|
| (1)将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -15,251,330.57 | 2,493,575.88 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 加：资产减值准备 | - | - |
| 信用减值损失 | -1,716,676.81 | 3,609,942.54 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 127,387.21 | 1,065,999.63 |
| 使用权资产折旧 | 316,615.63 | - |
| 无形资产摊销 | - | - |
| 长期待摊费用摊销 | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列) | - | - |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列) | - | - |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列) | - | - |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 135,498.31 | - |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -72,476.44 | -26,685.09 |
| 净敞口套期损失(收益以“-”号填列) | - | - |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | 429,169.20 | -902,485.63 |
| 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) | -8,781,212.07 | -2,320,960.21 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | 58,937,123.95 | 18,895,652.94 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -13,476,510.46 | -30,497,656.33 |
| 处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外) 时确认的损失(收益以“-”号填列) | - | - |
| 其他 | - | - |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 20,647,587.95 | -7,682,616.27 |
| (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 | 2,756,072.12 | 8,083,691.24 |
| 减：现金的期初余额 | 3,455,018.11 | 19,724,548.36 |
| 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 | -698,945.99 | -11,640,857.12 |
|--------------|-------------|----------------|

2. 现金和现金等价物

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| (1)现金 | 2,756,072.12 | 3,455,018.11 |
| 其中：库存现金 | - | - |
| 可随时用于支付的银行存款 | 2,756,072.12 | 3,455,018.11 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | - | - |
| (2)现金等价物 | - | - |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | - | - |
| (3)期末现金及现金等价物余额 | 2,756,072.12 | 3,455,018.11 |
| 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 | - | - |

(三十九) 政府补助

1. 明细情况

| 补助项目 | 初始确认年度 | 初始确认金额 | 列报项目 | 备注 | 计入当期损益 | |
|------|--------|-----------|------|----|--------|-----------|
| | | | | | 损益项目 | 金 额 |
| 个税返还 | 2022 年 | 81,860.22 | 其他收益 | - | 其他收益 | 81,860.22 |

六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 其他原因引起的合并范围的变动

1. 以直接设立或投资等方式增加的子公司

上海碳乐界数字科技有限公司由君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司和上海启得企业管理服务中心（有限合伙）共同出资设立，该公司于2022年4月8日完成工商设立登记，注册资本为人民币100.00万元，其中君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司认缴出资人民币51.00万元，占其注册资本的51.00%，上海启得企业管理服务中心（有限合伙）认缴出资人民币49.00万元，占其注册资本的49.00%。该公司法定代表人、执行董事、总经理由君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司董事陈乐担任。公司拥有对上海碳乐界的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。因疫情原因，截至2022年6月30日，上海碳乐界数字科技有限公司的净资产为0元，成立日至期末的净利润为0元。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

| 子公司名称 | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|------------------|----|-------|-----|------------------|---------|----|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 北京君信智达品牌管理顾问有限公司 | 一级 | 北京 | 北京 | 企业管理咨询、形象策划、公关 | 100.00 | - | 投资 |
| 上海众彤品牌管理顾问有限公司 | 一级 | 上海 | 上海 | 企业管理咨询、形象策划、公关 | 100.00 | - | 投资 |
| 众为国际品牌顾问(北京)有限公司 | 一级 | 北京 | 北京 | 企业管理咨询、形象策划、公关 | 100.00 | - | 投资 |
| 君信制耀(重庆)数字科技有限公司 | 一级 | 重庆 | 重庆 | 项目策划与公关服务、企业管理咨询 | 100.00 | - | 投资 |
| 上海碳乐界数字科技有限公司 | 一级 | 上海 | 上海 | 媒体投放 | 51.00 | - | 投资 |

(1)本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2)本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本期无外币金融资产和外币金融负债折算成人民币。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流

量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 46.63%(2021 年 12 月 31 日：41.74%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项 目 | 期末公允价值 | | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | 第一层次 公允价值计量 | 第二层次 公允价值计量 | 第三层次 公允价值计量 | 合 计 |
| 1. 持续的公允价值计量 | | | | |
| (1)交易性金融资产 | - | 12,500,000.00 | - | 12,500,000.00 |
| 1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | - | 12,500,000.00 | - | 12,500,000.00 |
| ①其他 | - | 12,500,000.00 | - | 12,500,000.00 |

| | | | | |
|-------------|---|---------------|-----------|---------------|
| (2)应收款项融资 | - | 17,624,915.18 | - | 17,624,915.18 |
| (3)其他权益工具投资 | - | - | 10,346.00 | 10,346.00 |

(二) 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为陈晖，直接持有本公司 31.11% 的股份，间接持有本公司 2.05% 的股份，能够基于其投资关系决定公司的重大经营决策。陈晖为公司董事长、总经理，能够决定公司日常经营决策、人事任免及董事会决议。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 与本公司的关系 |
|---------|-----------------|
| 惠娉娉 | 本公司董事长、总经理陈晖之配偶 |
| 王燕飞 | 本公司之股东、董事 |
| 张玉红 | 本公司股东、董事王燕飞之配偶 |
| 陈乐 | 本公司之股东、董事 |
| 何岩 | 本公司之董事 |
| 韩禹 | 本公司之董事 |
| 王金钢 | 本公司之董事 |
| 叶先友 | 本公司之董事 |
| 卫佳 | 本公司之监事会主席 |
| 耿晶晶 | 本公司之监事 |
| 邢声翔 | 本公司之监事 |
| 谭全红 | 本公司之监事 |
| 俞晓溪 | 本公司之监事 |
| 李兆睿 | 财务负责人 |

上海启得企业管理服务中心（有限合伙）

控股子公司之其他股东

(二) 关联交易情况**1. 关键管理人员薪酬**

| 报告期间 | 本期数 | 上期数 |
|------------|-------|-------|
| 关键管理人员人数 | 3 | 3 |
| 在本公司领取报酬人数 | 3 | 3 |
| 报酬总额(万元) | 43.62 | 42.66 |

2. 关联方担保情况

| 担保方 | 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 | 备注 |
|----------------|------|--------------|------------|------------|------------|-----|
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 3,000,000.00 | 2022/4/27 | 2022/9/20 | 否 | 注 1 |
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 1,000,000.00 | 2022/5/13 | 2022/9/20 | 否 | |
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 500,000.00 | 2022/5/19 | 2022/9/20 | 否 | |
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 16,400.00 | 2021/12/28 | 2022/12/19 | 否 | 注 2 |
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 1,500,000.00 | 2022/5/25 | 2022/9/16 | 否 | 注 3 |
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 500,000.00 | 2022/1/20 | 2022/12/30 | 否 | 注 4 |
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 2,000,000.00 | 2022/2/28 | 2022/12/30 | 否 | |
| 陈晖、惠娉娉、王燕飞、张玉红 | 本公司 | 2,500,000.00 | 2022/3/31 | 2022/12/30 | 否 | |

注 1：公司股东、董事王燕飞以不动产登记证号为京房权证朝私 06 字第 219462 号的个人住宅为抵押标的物，为本公司共向中国工商银行股份有限公司北京朝阳支行的 4,500,000.00 元借款提供担保，此外，公司董事长、总经理陈晖及其配偶惠娉娉，公司股东、董事王燕飞及其配偶张玉红提供个人保证担保。

注 2：公司董事长、总经理陈晖及其配偶惠娉娉，公司股东、董事王燕飞及其配偶张玉红为本公司向交通银行股份有限公司北京光华路支行的 16,400.00 元借款提供个人保证担保。

注 3：公司董事长、总经理陈晖及其配偶惠娉娉，公司股东、董事王燕飞及其配偶张玉红为本公司向中国工商银行股份有限公司北京朝阳支行的 1,500,000.00 元借款提供个人保证担保。

注 4：公司董事长、总经理陈晖及其配偶惠娉娉，公司股东、董事王燕飞及其配偶张玉红为本公司向北京银行股份有限公司北苑路支行 5,000,000.00 元借款提供个人保证担保。

(三) 关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方名称 | 期末数 | 期初数 |
|-----------|-------|-----|-----------|
| (1) 其他应收款 | | | |
| | 何岩 | - | 32,021.30 |
| | 邢声翔 | - | 12,913.23 |

十一、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 重要承诺事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

本期公司无资产负债表日后非调整事项

十三、其他重要事项**(一) 前期差错更正说明**

本期公司无重要前期差错更正事项。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指 2021 年 12 月 31 日，期末系指 2022 年 6 月 30 日；本期系指 2022 年 1-6 月，上期系指 2021 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款**1. 按账龄披露**

| 账 龄 | 期末数 |
|---------|---------------|
| 6 个月以内 | 19,496,092.87 |
| 7-12 个月 | 24,593,890.59 |
| 1 年以内小计 | 44,089,983.46 |
| 1-2 年 | 24,971,714.75 |
| 2 年以上 | 3,490,000.00 |
| 账面余额小计 | 72,551,698.21 |
| 减：坏账准备 | 12,211,208.95 |
| 账面价值合计 | 60,340,489.26 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----|------|-------|------|---------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| | | | | | |

| | | | | | |
|-----------|---------------|--------|---------------|-------|---------------|
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 72,551,698.21 | 100 | 12,211,208.95 | 16.83 | 60,340,489.26 |
| 合 计 | 72,551,698.21 | 100.00 | 12,211,208.95 | 16.83 | 60,340,489.26 |

续上表：

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - |
| 按组合计提坏账准备 | 130,132,955.06 | 100 | 12,966,917.35 | 9.96 | 117,166,037.71 |
| 合 计 | 130,132,955.06 | 100.00 | 12,966,917.35 | 9.96 | 117,166,037.71 |

3. 坏账准备计提情况

(1)期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 组 合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|-------|---------------|---------------|---------|
| 关联方组合 | - | - | - |
| 账龄组合 | 72,551,698.21 | 12,211,208.95 | 16.83 |
| 小 计 | 72,551,698.21 | 12,211,208.95 | 16.83 |

其中：账龄组合

| 账 龄 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|---------|---------------|---------------|---------|
| 6 个月以内 | 19,496,092.87 | - | - |
| 7-12 个月 | 24,593,890.59 | 1,229,694.53 | 5 |
| 1-2 年 | 24,971,714.75 | 7,491,514.43 | 30 |
| 2 年以上 | 3,490,000.00 | 3,490,000.00 | 100 |
| 小 计 | 72,551,698.21 | 12,211,208.95 | - |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

| 种类 | 期初数 | 本期变动金额 | | | | 期末数 |
|-----------|-----|--------|-------|-------|----|-----|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 | |
| 按单项计提坏账准备 | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|-----------|---------------|---|------------|---|---|---------------|
| 按组合计提坏账准备 | 12,966,917.35 | - | 755,708.40 | - | - | 12,211,208.95 |
| 小 计 | 12,966,917.35 | - | 755,708.40 | - | - | 12,211,208.95 |

5. 期末应收账款前五名余额合计 63,946,692.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 88.15%，前五名中不存在与公司存在关联关系的客户。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 其他应收款 | 64,572,305.40 | - | 64,572,305.40 | 13,315,974.78 | - | 13,315,974.78 |

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

| 账 龄 | 期末数 |
|---------|---------------|
| 6 个月以内 | 54,750,593.83 |
| 7-12 个月 | 8,054,625.03 |
| 1 年以内小计 | 62,805,218.86 |
| 1-2 年 | 962,169.51 |
| 2 年以上 | 804,917.03 |
| 账面余额小计 | 64,572,305.40 |
| 减：坏账准备 | - |
| 账面价值小计 | 64,572,305.40 |

(2)按性质分类情况

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|--------|---------------|---------------|
| 暂借款 | 21,366,532.63 | 9,503,637.03 |
| 员工借款 | 363,108.23 | 503,235.21 |
| 押金保证金 | 2,725,074.54 | 3,170,074.54 |
| 应付股利 | 40,000,000.00 | - |
| 其他 | 117,590.00 | 139,028.00 |
| 账面余额小计 | 64,572,305.40 | 13,315,974.78 |

| | | |
|--------|---------------|---------------|
| 减：坏账准备 | - | - |
| 账面价值小计 | 64,572,305.40 | 13,315,974.78 |

(3)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组 合 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
|-----------|---------------|------|---------|
| 无收回信用风险组合 | 64,572,305.40 | - | - |

其中：期末其他应收款前五名余额合计 62,823,435.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.29%，前五名中不存在与公司存在关联关系的客户。

(4)对关联方的其他应收款情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 期末余额 | 占其他应收款余额的比例(%) |
|-----------------------|------------|---------------|----------------|
| 上海众彤品牌管理顾问有限公司 | 本公司之子公司 | 40,000,000.00 | 61.95 |
| 君信制耀(重庆)数字科技有限公司北京分公司 | 本公司子公司之分公司 | 19,748,445.26 | 30.58 |
| 君信制耀(重庆)数字科技有限公司 | 本公司之子公司 | 1,618,087.37 | 2.51 |
| 小 计 | | 61,366,532.63 | 95.04 |

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 14,356,157.41 | - | 14,356,157.41 | 13,356,157.41 | - | 13,356,157.41 |

2. 子公司情况

| 被投资单位名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|------------------|---------------|--------------|------|---------------|----------|----------|
| 上海众彤品牌管理顾问有限公司 | 10,000,000.00 | - | - | 10,000,000.00 | - | - |
| 北京君信智达品牌管理顾问有限公司 | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 | - | - |
| 众为国际品牌顾问(北京)有限公司 | 1,356,157.41 | 1,000,000.00 | - | 2,356,157.41 | - | - |
| 小 计 | 13,356,157.41 | 1,000,000.00 | - | 14,356,157.41 | - | - |

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

| 项 目 | 本期数 | | 上期数 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 主营业务 | 54,149,451.92 | 63,442,755.06 | 64,253,367.07 | 54,580,083.08 |

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按不同类别列示)

(1)按行业分类

| 行业名称 | 本期数 | | 上期数 | |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 收 入 | 成 本 | 收 入 | 成 本 |
| 营销服务 | 54,149,451.92 | 63,442,755.06 | 64,253,367.07 | 54,580,083.08 |

(五) 投资收益

1. 明细情况

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|-------|---------------|-----------|
| 理财收益 | 72,476.44 | 26,685.09 |
| 子公司分红 | 46,000,000.00 | - |
| 合计 | 46,072,476.44 | 26,685.09 |

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 项 目 | 金 额 | 说 明 |
|--|-----------|-----|
| 非流动资产处置损益 | - | - |
| 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) | 81,860.22 | - |
| 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 | 72,476.44 | - |
| 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 | 12,052.90 | - |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | - | - |
| 小 计 | 166,389.56 | - |
| 减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示) | 41,597.40 | - |
| 非经常性损益净额 | 124,792.16 | - |
| 其中：归属于母公司股东的非经常性损益 | 124,792.16 | - |
| 归属于少数股东的非经常性损益 | - | - |

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益 | 每股收益(元/股) |
|-------|-----------|-----------|
|-------|-----------|-----------|

| | 率(%) | 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 | -10.40% | -0.30 | -0.30 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -10.49% | -0.30 | -0.30 |

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项 目 | 序号 | 本期数 |
|--------------------------------|---------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1 | -15,251,330.57 |
| 非经常性损益 | 2 | 124,792.16 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2 | -15,376,122.73 |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产 | 4 | 154,223,123.85 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 | 5 | - |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数 | 6 | - |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产 | 7 | - |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数 | 8 | - |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动 | 9 | - |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数 | 10 | - |
| 报告期月份数 | 11 | 6.00 |
| 加权平均净资产 | 12[注] | 146,597,458.57 |
| 加权平均净资产收益率 | 13=1/12 | -10.40% |
| 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 | 14=3/12 | -10.49% |

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

| 项 目 | 序号 | 本期数 |
|--------------------------|-------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 1 | -15,251,330.57 |
| 非经常性损益 | 2 | 124,792.16 |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 | 3=1-2 | -15,376,122.73 |
| 期初股份总数 | 4 | 50,625,000.00 |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数 | 5 | - |
| 报告期因发行新股或债转股等增加股份数 | 6 | - |

| | | |
|--------------------|---------|---------------|
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数 | 7 | - |
| 报告期因回购等减少股份数 | 8 | - |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数 | 9 | - |
| 报告期缩股数 | 10 | - |
| 报告期月份数 | 11 | 6.00 |
| 发行在外的普通股加权平均数 | 12 | 50,625,000.00 |
| 基本每股收益 | 13=1/12 | -0.30 |
| 扣除非经常损益基本每股收益 | 14=3/12 | -0.30 |

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

君信扬凯国际品牌管理顾问（北京）股份有限公司
2022 年 8 月 15 日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

北京市朝阳区高井文化园路 8 号东亿国际传媒产业园 C10 号楼 6 层财务办公室