



般若股份

NEEQ : 838293

北京般若企业策划股份有限公司

PORO MARKETING CREATIVE CO.,Ltd



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



BMWix 上市培训岚图汽车 2022 年区域车展布展及运营



2022 全新 EQS 媒体试驾坦克路书坦克 500 极致穿越之旅

注：2022 年上半年公司成功策划上述大型营销服务活动

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	15
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第七节	财务会计报告	19
第八节	备查文件目录	84

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。

公司负责人王强、主管会计工作负责人王燕及会计机构负责人（会计主管人员）王燕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内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<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

【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
实际控制人不当控制风险	截止本报告披露日，王强先生持有公司 77.69% 股份，为公司控股股东。报告期内，王强先生一直担任公司董事长，能够决定并实质影响公司的经营方针、重大决策和经营管理层的任免，故王强先生为公司的实际控制人。尽管公司自股份公司成立以来已建立良好的管理机制，且自公司设立以来主营业务及核心经营团队稳定，但如果控股股东、实际控制人王强先生利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
公司内部治理风险	股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。公司各项内部管理、控制制度的设计和执行虽已经过完整经营周期运行的检验，但公司管理层仍需不断提高规范运作的能力和意识。同时，经营规模的不断扩大也对公司治理提出更高的要求，战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面需不断提升完善。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
客户集中风险	报告期内，公司前五名客户的销售收入金额为 54,271,757.52 元，占当期营业收入的比例分别为 87.19%。公

	<p>司客户较为集中，尽管公司已与华晨宝马汽车有限公司、宝马（中国）汽车贸易有限公司等国内外知名客户建立长期稳定的合作关系，但如果未来公司与这些客户无法继续保持良好的合作关系，将会对公司营业收入产生较大的影响。</p>
应收账款余额较大的风险	<p>报告期内，公司应收账款账面价值分为 5,223,486.99 元。占总资产比例为 11.38%。应收账款周转率为 2.03。报告期内，公司回款有所提升，应收账款账面余额占总资产的比例有所下降，占用公司的流动资金也随之减少，尽管应收账款下降，但仍对公司业务规模的发展可能产生制约；同时，随着公司对部分客户信用期限的延长，这也势必会增加公司应收账款回收风险，仍存在影响公司营运能力的可能性。</p>
市场竞争风险	<p>随着客户对营销效果的不断升级，越来越多的企业将经费用于能够快速提升销售效果的营销推广，营销策划领域的竞争也越来越激烈，但总体而言，国内企业的资本实力普遍较弱，缺乏核心竞争力，具有国际竞争力的营销服务机构多数是跨国传媒集团。从整体行业而言，国内营销机构的规模 and 专业化程度偏低，行业竞争日趋激烈，低价竞争的态势仍时有发生。</p>
核心员工流失风险	<p>营销策划服务需要依靠专业人员为客户提供活动创意策划、活动管理和执行等服务，各环节均需要高素质人才。经过多年发展，般若股份已形成了极富创意的策划团队及高效的项目执行团队，公司业务主要由核心业务团队掌握，根据服务内容、服务流程不同，不同业务人员分别负责不同业务环节，以尽量减少单名业务人员掌握全部业务流程情况的出现，尽量避免公司业务过度依赖单一人员。公司建立了严格的业务流程规范及保密制度，采取多种方法防止商业机密的泄露。另外，公司提供极具竞争力的薪酬制度，在一定程度上保证了公司核心团队的稳定。然而随着同行业人才竞争的加剧，公司仍无法确保未来是否会出现核心技术人员流失的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、般若股份	指	北京般若企业策划股份有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
天职国际、会计师事务所	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
上海分公司	指	北京般若企业策划股份有限公司上海分公司
股东大会	指	北京般若企业策划股份有限公司股东大会
监事会	指	北京般若企业策划股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京般若企业策划股份有限公司章程
报告期	指	2022年1月1日-2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京般若企业策划股份有限公司
英文名称及缩写	POROMARKETINGCREATIVECO., Ltd
	PORO
证券简称	般若股份
证券代码	838293
法定代表人	王强

二、 联系方式

董事会秘书	刘佳
联系地址	北京市朝阳区三间房东路一号懋隆创意产业园 27 幢
电话	010-65305544
传真	010-65041971
电子邮箱	lily.li@porochina.com
公司网址	www.porochina.com
办公地址	北京市朝阳区三间房东路一号懋隆创意产业园 27 幢
邮政编码	100024
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	董事会秘书办公室

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	1995 年 12 月 1 日
挂牌时间	2016 年 8 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商业服务业-729 其他商务服务业-7299 其他未列明商务服务业
主要业务	为大型企业客户提供整合营销策划方案及智能活动管理服务
主要产品与服务项目	为大型企业客户提供整合营销策划方案及智能活动管理服务
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）	5,150,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为王强
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王强，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91110228101830572J	否
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号A座409-3	否
注册资本(元)	5,150,000.00	否

五、 中介机构

主办券商(报告期内)	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商(报告披露日)	安信证券

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	62,248,108.46	42,389,986.92	46.85%
毛利率%	8.72%	19.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,473,190.01	-1,446,167.16	-1.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,955,692.40	-1,751,767.23	-11.64%
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）	-6.44%	-6.54%	-
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）	-8.56%	-7.93%	-
基本每股收益	-0.29	-0.28	-3.57%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,896,034.40	100,738,302.93	-54.44%
负债总计	28,923,298.47	77,142,376.99	-62.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,972,735.93	23,595,925.94	-28.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.30	4.58	-27.95%
资产负债率%（母公司）	62.41%	76.85%	-
资产负债率%（合并）	63.02%	76.58%	-
流动比率	1.53	1.26	-
利息保障倍数	-0.72	-2.29	-

(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	33,572,455.52	7,934,386.36	323.13%
应收账款周转率	2.03	1.28	-
存货周转率	3.95	2.22	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-54.44%	-27.92%	-
营业收入增长率%	46.85%	95.40%	-
净利润增长率%	-1.87%	-419.87%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

北京般若企业策划股份有限公司是处于策划营销行业的市场整合营销服务提供商，拥有超过 20 年的整合营销行业经验。公司主要业务领域覆盖大型活动策划、执行、公关市场推广、数字整合营销、营销新技术应用及开发等领域。公司拥有般若会议签到系统、般若酒店分配系统、般若车辆管理系统、般若活动管理系统、般若汽车售后管理系统、般若运输仓储系统、般若虚拟现实体验营销系统等 7 套完善的软件控制系统，并且公司对于以上的 7 套系统拥有完全的自主知识产权。

公司目前依然主要服务于汽车、IT、金融、零售、工业医疗及政府等行业高端客户，且客户中不乏宝马、奔驰、劳斯莱斯、路虎、捷豹等跨国知名车企，以及 IBM、腾讯、阿里巴巴、国航、中国移动、中国银行、GE 等世界 500 强及国内外知名企业。公司立足于营销服务业，为客户提供定制化的市场整合营销服务，服务范围包括：市场营销活动、数字营销、品牌推广及维护、企业战略规划、公关、广告策划与实施等方面。般若股份以推广汽车文化产业和数字互联网产业发展为己任，形成了从理念开发、前期调研、线上推广、线下执行、创意、设计、制作的一条龙整合营销服务模式。公司的主要经济来源是服务收费。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。虽然 5 月份北京市场受疫情影响，但仍以先进的互联网数字传播工具和方法，如微博、微信、论坛等线上资源把先进的市场营销理念进行推广，大力推进汽车文化产业和著名互联网企业在国内市场整合营销的发展。公司加大与宝马、奔驰、路虎、捷豹、腾讯科技、阿里巴巴、VIVO、蔚来等大型跨国企业紧密合作，挖掘有高附加值回报且可长期持续发展的营销项目，积极推动企业良性健康的发展。

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

(二) 经营情况回顾

1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

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	24,247,804.64	52.83%	10,968,165.94	10.89%	121.07%
应收账款	5,223,486.99	11.38%	56,162,577.27	55.75%	-90.70%
存货	5,966,697.58	13.00%	22,775,932.28	22.61%	-73.80%
短期借款	10,000,000	21.79%	24,763,766.44	24.58%	-59.62%
预付款项	6,847,963.06	14.92%	6,022,969.98	5.98%	13.70%
其他应收款	900,691.38	1.97%	715,035.06	0.71%	25.97%
其他流动资产	312,085.62	0.68%	197,632.04	0.20%	57.92%
固定资产	956,805.49	2.09%	1,126,008.50	1.12%	-15.03%
使用权资产	615,077.33	1.34%	1,337,519.49	1.33%	-54.02%
长期待摊费用	65,861.27	0.15%	79,858.23	0.08%	-17.53%
递延所得税资产	569,561.04	1.24%	1,352,604.14	1.35%	-57.90%
应付账款	18,157,318.92	39.57%	48,028,371.97	47.68%	-62.20%
应付职工薪酬	137,753.48	0.30%	136,198.23	0.14%	1.15%
其他应付款	1,200.43	0.01%	1,385,633.66	1.38%	-1.00%
一年内到期的非流动负债	172,136.58	0.38%	884,765.17	0.88%	-80.55%
租赁负债	454,889.06	1.00%	209,113.70	0.21%	117.54%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金期末货币资金较上期增加 121.07%，主要由于公司的应收账款减少，客户回款增加，导致公司货币资金增加；
- 2、应收账款期末应收账款较上期减少 90.70%，主要由于本期内公司加强与客户的回款沟通，同时疫情之后客户回款时间相对较好，导致应收账款减少；
- 3、存货期末存货余额较上期减少 73.80%，主要系本期内的活动已基本完成，导致转入库存减少，因此公司存货减少；
- 4、短期借款期末短期借款较上期减少 59.62%，由于期末应收账款减少，客户回款相对较好，货币资金相对充裕，导致短期借款减少；
- 5、应付账款期末应付账款较上期减少 62.20%，主要由于本期内经营项目相对较少，因此与供应商产生的业务往来减少，导致应付账款减少。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		入的比重%		入的比重%	
营业收入	62,248,108.46	100%	42,389,986.92	100%	46.85%
营业成本	56,817,065.24	91.28%	34,277,604.70	80.86%	65.76%
毛利率	0.0956		0.1914		
销售费用	6,673,923.07	10.72%	7,364,151.26	17.37%	-9.37%
管理费用	2,638,285.35	4.24%	3,106,200.48	7.32%	-15.06%
财务费用	402,484.10	0.65%	317,149.19	0.75%	26.91%
其他收益	276,529.60	0.44%	119,702.88	0.28%	131.01%
信用减值损失	3,132,172.40	5.04%	-1,291,696.08	-3.01%	342.49%
营业利润	-988,860.41	-1.59%	-1,360,674.63	-3.21%	27.33%
所得税费用	793,604.09	1.28%	314,926.37	0.74%	152.00%
净利润	-1,473,190.01	-2.37%	-1,446,167.16	-3.41%	-1.87%
经营活动产生的现金流量净额	33,572,455.52	-	7,934,386.36	-	323.13%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-71,954.05	-	100%
筹资活动产生的现金流量净额	-20,292,816.82	-	-5,528,296.87	-	-267.07%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期营业收入较上期增加 46.85%，主要由于去年同期受疫情影响严重，而今年相对影响较少，同时去年部分项目延续至本期内，导致本期内营业收入增加；
- 2、营业成本本期营业成本较上期增加 65.76%，主要由于本期营业收入较去年同期增加 46.85%，导致本期营业成本同时增加；
- 3、经营活动产生的现金流量净额本期较去年同期增加 323.13%，主要由于本期内客户回款及时，应收账款减少 90.70%，因此导致经营活动产生的现金流量净额增加；
- 4、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 267.07%，主要由于本期已归还大部分贷款资金，因此本期的借款金额相对较少，筹资活动产生的现金流量净额增加。

三、 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）	276,529.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	309,274.49
非经常性损益合计	585,804.09

所得税影响数	103,301.70
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	482,502.39

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、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
喀什纵腾营销策划有限公司	子公司	会展服务；数字文化创意；软件开发等	1,000,000	13,488,030.60	2,235,783.93	44,388,727.31	1,357,922.37

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年1月25日		正在履行中
	董监高	关联交易	2016年1月25日		正在履行中

			日		
	实际控制人或 控股股东	关联交易	2016年1月25 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

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	149,250	2.90%	1,250,000	1,399,250	27.17%
	其中：控股股东、实际控制人	250	0.005%	1,000,000	1,000,250	19.42%
	董事、监事、高管	0	0%	250,000	250,000	4.86%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,000,750	91.10%	1,250,000	3,750,750	72.83%
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,750	77.69%	1,000,000	3,000,750	58.27%
	董事、监事、高管	1,000,000	19.42%	250,000	750,000	14.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,150,000	-	2,500,000	5,150,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

本期因董事、监事、高级管理人员解除限售导致无限售条件股份增加。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的质 押股份 数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	王强	4,001,000	0	4,001,000	77.69%	3,000,750	1,000,250	0	0
2	徐斌	750,000	0	750,000	14.56%	562,500	187,500	0	0
3	刘佳	250,000	0	250,000	4.86%	187,500	62,500	0	0
4	史松静	99,000	0	99,000	1.92%	0	99,000	0	0

5	王宏岩	50,000	0	50,000	0.97%	0	50,000	0	0
合计		5,150,000	-	5,150,000	100%	3,750,750	1,399,250	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间不存在关联关系。									

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
王强	董事长/总经理	男	1971年3月	2019年1月26日	2022年3月4日
徐斌	董事	男	1977年7月	2019年1月26日	2022年3月4日
刘佳	董事/董事会秘书/ 副总经理	男	1979年2月	2019年1月26日	2022年3月4日
李丽	董事	女	1977年4月	2019年1月26日	2022年3月4日
杨雪	董事	女	1986年1月	2019年1月26日	2022年3月4日
王燕	财务总监	女	1969年6月	2019年1月26日	2022年3月4日
景钰桐	监事会主席/职工 监事	女	1987年1月	2021年11月26日	2022年3月4日
纪维	监事	男	1982年7月	2019年1月26日	2022年3月4日
刘倩	监事	女	1987年11月	2019年1月26日	2022年3月4日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
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:

公司董事长王强先生为公司控股股东和实际控制人，除此以外公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	12	12
生产人员	23	25

销售人员	40	41
技术人员	12	14
行政人员	3	3
财务人员	3	4
员工总计	93	99

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 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	六、（一）	24,247,804.64	10,968,165.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	190,000.00	
应收账款	六、（三）	5,223,486.99	56,162,577.27
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	6,847,963.06	6,022,969.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	900,691.38	715,035.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	5,966,697.58	22,775,932.28
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	六、（七）	312,085.62	197,632.04
流动资产合计		43,688,729.27	96,842,312.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、(八)	956,805.49	1,126,008.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	615,077.33	1,337,519.49
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	65,861.27	79,858.23
递延所得税资产	六、(十一)	569,561.04	1,352,604.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,207,305.13	3,895,990.36
资产总计		45,896,034.40	100,738,302.93
流动负债：			
短期借款	六、(十二)	10,000,000.00	24,763,766.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十三)	18,157,318.92	48,028,371.97
预收款项			
合同负债	六、(十四)	-	
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	六、(十五)	137,753.48	136,198.23
应交税费	六、(十六)		1,734,527.82
其他应付款	六、(十七)	1,200.43	1,385,633.66
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	六、(十八)	172,136.58	884,765.17
其他流动负债	六、(十九)		
流动负债合计		28,468,409.41	76,933,263.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、(二十)	454,889.06	209,113.70
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		454,889.06	209,113.70
负债合计		28,923,298.47	77,142,376.99
所有者权益：			
股本	六、(二十一)	5,150,000.00	5,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十二)	7,976,663.09	7,976,663.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十三)	2,575,000.00	2,575,000.00
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十四)	1,271,072.84	7,894,262.85
归属于母公司所有者权益合计		16,972,735.93	23,595,925.94
少数股东权益			
所有者权益合计		16,972,735.93	23,595,925.94
负债和所有者权益总计		45,896,034.40	100,738,302.93

法定代表人：王强主管会计工作负责人：王燕会计机构负责人：王燕

(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		23,592,127.58	9,595,318.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		190,000.00	-
应收账款	十七、(一)	5,223,486.99	56,162,577.27
应收款项融资			
预付款项		2,065,528.26	2,523,217.35
其他应收款	十七、(二)	900,691.38	289,195.06
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		5,764,162.28	17,967,013.38
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		305,769.85	197,084.12
流动资产合计		38,041,766.34	86,734,405.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、（三）		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		956,805.49	1,126,008.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		615,077.33	1,337,519.49
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		65,861.27	66,985.25
递延所得税资产		569,561.04	1,352,604.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,207,305.13	3,883,117.38
资产总计		40,249,071.47	90,617,523.25
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	24,763,766.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,765,759.01	42,035,705.64
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		137,753.48	136,198.23
应交税费			1,619,695.12
其他应付款		1,200.43	85,633.66
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		172,136.58	884,765.17
其他流动负债			
流动负债合计		25,076,849.50	69,525,764.26
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		454,889.06	209,113.70
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		454,889.06	209,113.70
负债合计		25,531,738.56	69,734,877.96
所有者权益：			
股本		5,150,000.00	5,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,976,663.09	7,976,663.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,575,000.00	2,575,000.00
一般风险准备			
未分配利润		-984,330.18	5,180,982.20
所有者权益合计		14,717,332.91	20,882,645.29
负债和所有者权益合计		40,249,071.47	90,617,523.25

（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		62,248,108.46	42,389,986.92
其中：营业收入	六、（二十五）	62,248,108.46	42,389,986.92
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,645,670.87	45,162,060.51
其中：营业成本	六、(二十五)	56,817,065.24	34,277,604.70
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	六、(二十六)	113,913.11	96,954.88
销售费用	六、(二十七)	6,673,923.07	7,364,151.26
管理费用	六、(二十八)	2,638,285.35	3,106,200.48
研发费用			
财务费用	六、(二十九)	402,484.10	317,149.19
其中：利息费用	六、(二十九)	433,674.53	344,182.31
利息收入	六、(二十九)	-31,190.43	-27,033.12
加：其他收益	六、(三十)	276,529.60	119,702.88
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、(三十一)	3,132,172.40	1,291,696.08
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）		-988,860.41	-1,360,674.63
加：营业外收入	六、(三十二)	312,274.73	234,433.84
减：营业外支出	六、(三十三)	3,000.24	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-679,585.92	-1,131,240.79
减：所得税费用	六、(三十四)	793,604.09	314,926.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,473,190.01	-1,446,167.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,473,190.01	-1,446,167.16
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-1,473,190.01	-1,446,167.16
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,473,190.01	-1,446,167.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,473,190.01	-1,446,167.16
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)	十八、(二)	-0.29	-0.28
(二) 稀释每股收益 (元/股)	十八、(二)	-0.38	-0.34

法定代表人: 王强 主管会计工作负责人: 王燕 会计机构负责人: 王燕

(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	十七、(四)	60,738,674.50	42,010,139.98
减: 营业成本	十七、(四)	56,664,977.44	34,703,398.76

税金及附加		63,057.99	77,948.46
销售费用		6,652,125.98	7,316,811.76
管理费用		2,540,765.78	2,795,698.58
研发费用			
财务费用		400,634.80	313,534.79
其中：利息费用		429,913.64	323,031.03
利息收入		-29,278.84	-9,496.24
加：其他收益		103,932.31	83,983.01
投资收益（损失以“-”号填列）		1,815,800.00	
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）		3,132,172.40	1,285,513.58
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）		-530,982.78	-1,827,755.78
加：营业外收入		312,274.73	40,000.37
减：营业外支出		3,000.24	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-221,708.29	-1,792,755.41
减：所得税费用		793,604.09	310,798.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,015,312.38	-2,103,553.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,015,312.38	-2,103,553.72
（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		-1,015,312.38	-2,103,553.72
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		121,492,375.85	69,732,870.35
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		27,847.36	8,298.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	4,683,421.17	2,069,402.90
经营活动现金流入小计		126,203,644.38	71,810,571.98
购买商品、接受劳务支付的现金		74,841,541.02	49,844,640.00
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		6,480,615.05	7,006,391.75
支付的各项税费		2,803,294.82	1,260,439.53
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十五）	8,505,737.97	5,764,714.34
经营活动现金流出小计		92,631,188.86	63,876,185.62
经营活动产生的现金流量净额	六、（三十六）	33,572,455.52	7,934,386.36
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			71,954.05
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			71,954.05
投资活动产生的现金流量净额			-71,954.05
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		10,000,000.00	11,696,980.00
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		10,000,000.00	11,696,980.00
偿还债务支付的现金		24,763,766.44	15,398,445.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,529,050.38	1,826,831.03
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			
筹资活动现金流出小计		30,292,816.82	17,225,276.87
筹资活动产生的现金流量净额		-20,292,816.82	-5,528,296.87
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	六、(三十八)	13,279,638.70	2,334,135.44
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十八)	10,968,165.94	6,977,829.36
六、期末现金及现金等价物余额	六、(三十八)	24,247,804.64	9,311,964.80

法定代表人：王强 主管会计工作负责人：王燕 会计机构负责人：王燕

(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		119,892,375.85	69,732,870.35
收到的税费返还		3,902.35	8,298.73
收到其他与经营活动有关的现金		4,407,454.08	2,069,078.64
经营活动现金流入小计		124,303,732.28	71,810,247.72
购买商品、接受劳务支付的现金		74,694,310.76	50,228,074.89
支付给职工以及为职工支付的现金		6,398,635.40	6,781,990.49

支付的各项税费		2,011,926.44	1,019,761.95
支付其他与经营活动有关的现金		6,909,233.97	5,621,635.08
经营活动现金流出小计		90,014,106.57	63,651,462.41
经营活动产生的现金流量净额		34,289,625.71	8,158,785.31
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			71,954.05
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			71,954.05
投资活动产生的现金流量净额			-71,954.05
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		10,000,000.00	11,696,980.00
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		10,000,000.00	11,696,980.00
偿还债务支付的现金		24,763,766.44	15,398,445.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,529,050.38	1,826,831.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		30,292,816.82	17,225,276.87
筹资活动产生的现金流量净额		-20,292,816.82	-5,528,296.87
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		13,996,808.89	2,558,534.39
加：期初现金及现金等价物余额		9,595,318.69	6,403,556.90
六、期末现金及现金等价物余额		23,592,127.58	8,962,091.29

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	1
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	2
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:

1、2022年3月9日，公司的全资子公司喀什天域纵横营销策划有限公司注销，自此不在公司的合并报表范围内。

2、本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为7,894,262.85元，母公司未分配利润为5,180,982.20元。本次权益分派共计派发现金红利5,150,000.00元。详见在全国股转系统网站2022年6月20日披露的《北京般若企业策划股份有限公司2021年年度权益分派实施公告》（公告编号：2022-037）。

（二） 财务报表项目附注

北京般若企业策划股份有限公司

2022 半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

北京般若企业策划股份有限公司（原名为北京般若企业策划有限责任公司，于2016年1月27日变更为北京般若企业策划股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”）成立于1995年12月1日，注册地址为北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号A座409-3。

2016年1月22日，公司召开临时股东会，决议将北京般若企业策划有限公司由有限责任公司整体变更为股份公司；2016年1月27日，北京市工商行政管理局密云分局颁发了《营业执照》（统一社会信用代码：91110228101830572J）；2016年8月17日，本公司获批于全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称“般若股份”，证券代码838293。

公司股权经历次变更，截止2022年06月30日股权结构如下：

股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	认缴比例（%）
王强	货币	4,001,000.00	4,001,000.00	77.69
徐斌	货币	750,000.00	750,000.00	14.56
刘佳	货币	250,000.00	250,000.00	4.86
史松静	货币	99,000.00	99,000.00	1.92
王宏岩	货币	50,000.00	50,000.00	0.97
<u>合计</u>		<u>5,150,000.00</u>	<u>5,150,000.00</u>	<u>100.00</u>

2. 公司的业务性质和主要经营活动

公司所处行业：根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》规定，公司属于大类“L 租赁和商务服务业”中的子类“L72 商务服务业”。

公司经营范围：企业策划、设计；公关；承办展览展示活动；包装装潢设计；电脑图文设计、制作；电脑打字、录入、校对、打印服务；复印服务；计算机技术开发；信息咨询（不含中介）；销售办公用机械、日用品、工艺品、花卉。（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。）

3. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

公司财务报告 2022 年 08 月 23 日已经由公司董事会会议决议批准报出。

4. 本期合并财务报表变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的现行企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价

值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照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的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的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。此外，与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于原有子公司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。

如果以本公司为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本公司的角度对该交易予以调整。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，

但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据	计算预期信用损失的方法
应收票据-商业承兑汇票组合	票据类型	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

确定组合的依据

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按信用风险特征的相似性和相关性划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失为基础，划分为存在信用风险的组合 1 及无信用风险的组合 2。

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十）金融工具】进行处理。

（十四）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价；低值易耗品于其领用时采用一次摊销法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照五五摊销法进行摊销。

（2）包装物

按照五五摊销法进行摊销。

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

（十六）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签

订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益

(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧 方 法	折旧年 限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输工具	年限平均法	5	3	19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明固定资产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 在建工程

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

2. 资产负债表日,有迹象表明在建工程发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计

提相应的减值准备。

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能

够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1. 公司无形资产按照成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起，在使用寿命期内分期平均摊销，计入损益。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；没有明确的合同或法律规定的无形资产，根据专家论证、同行业的情况以及历史经验等来确定使用寿命。如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。

如果预计某项无形资产已不能为企业带来未来经济利益的，将该无形资产的账面价值全部转入管理费用。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 研究开发费用核算方法

（1）研究阶段支出是指为获得并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出。

公司内部研究项目的研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

（2）开发阶段支出是在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等过程中所发生的支出。

公司内部研究项目的开发阶段支出，同时满足下列条件时确认为无形资产，否则计入当期损益：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

（二十四）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

- （1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十一）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括服务类收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企

业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

（2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

（3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

（4）应付客户对价

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

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

（三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）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损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%，免征

(二) 重要税收优惠政策及其依据

本公司全资子公司喀什纵腾营销策划有限公司：根据财税[2021]27号、[2021]42号文件：2021年1月1日至2030年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称《目录》）范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税，免征期满后企业还可继续享受国家标准所得税减半政策。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司本期无会计政策变更

2. 会计估计的变更

本公司本期无会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正的情况。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年01月01日，期末指2022年06月30日，上期指2021半年度，本期指2022半年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	0	
银行存款	24,247,804.64	10,968,165.94
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>24,247,804.64</u>	<u>10,968,165.94</u>

其中：存放在境外的款项总额

无

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	190,000.00	0.00
<u>合计</u>	<u>190,000.00</u>	<u>0.00</u>

2. 期末已质押的应收票据

无

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

无

4. 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

5. 按坏账计提方法分类披露

无

6. 坏账准备的情况

无

7. 本期实际核销的应收票据情况

无

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	5,223,486.99
<u>合计</u>	<u>5,223,486.99</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	1,958,776.00	87.60	1,958,776.00	100			
按组合计提坏账准备	5,542,955.14	12.40	319,468.15	--		5,223,486.99	
其中:组合1:账龄分析法	5,542,955.14	12.40	319,468.15	5.76		5,223,486.99	
组合2:不计提坏账							
<u>合计</u>	<u>7,501,731.14</u>	<u>100.00</u>	<u>2,278,244.15</u>	--		<u>5,223,486.99</u>	

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	1,958,776.00	3.18	1,958,776.00	100.00			
按组合计提坏账准备	59,571,897.43	96.82	3,409,320.16	5.72		56,162,577.27	
其中:组合1:账龄分析法	59,571,897.43	96.82	3,409,320.16	5.72		56,162,577.27	
组合2:不计提坏账							
<u>合计</u>	<u>61,530,673.43</u>	<u>100.00</u>	<u>5,368,096.16</u>	--		<u>56,162,577.27</u>	

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额		计提比例(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	1,958,776.00	100.00	预计不可收回
<u>合计</u>	<u>1,958,776.00</u>	<u>1,958,776.00</u>	--	--

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄分析法

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,542,955.14	319,468.15	5.76
<u>合计</u>	<u>5,542,955.14</u>	<u>319,468.15</u>	5.76

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	5,368,096.16		3,089,852.01		2,278,244.15
<u>合计</u>	<u>5,368,096.16</u>		<u>3,089,852.01</u>		<u>2,278,244.15</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款 合计的比例 (%)	坏账准备
梅赛德斯-奔驰 (中国) 汽车销售有限公司	4,029,971.60	53.72	201,498.58
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	26.11	97,938.80
OPPO 广东移动通信有限公司	765,848.62	10.21	38,292.43
宝马 (中国) 汽车贸易有限公司	468,673.52	6.25	23,433.68
国际商业机器 (中国) 有限公司	144,636.24	1.93	7,231.81
<u>合计</u>	<u>7,367,905.98</u>	<u>98.22</u>	<u>368,395.30</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司无转移应收账款且继续涉入的情况。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,847,963.06	100.00	6,017,429.98	99.91
1-2年 (含2年)			5,540.00	0.09
<u>合计</u>	<u>6,847,963.06</u>	<u>100.00</u>	<u>6,022,969.98</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末大额预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款 总额的比例 (%)	账龄
上海紫通企业管理咨询有限公司	4,000,000.00	58.41	1年以内
华硕晟川文化传媒 (北京) 有限公司	660,000.00	9.64	1年以内
苏州市维合文化传媒有限公司	340,000.00	4.96	1年以内
江西广和信息科技有限公司用户交易资金专用账户	313,035.20	4.57	1年以内
上海瑞明置业有限公司瑞明酒店管理分公司	302,380.00	4.42	1年以内
<u>合计</u>	<u>5,615,415.20</u>	<u>82.00</u>	

(五) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	900,691.38	715,035.06
<u>合计</u>	<u>900,691.38</u>	<u>715,035.06</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	648,723.99
1-2年 (含2年)	0
2-3年 (含3年)	
3-4年 (含4年)	124,342.39
4-5年 (含5年)	120.00
5年以上	127,505.00
<u>合计</u>	<u>900,691.38</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	793,761.20	703,812.10
往来款	0	
备用金	106,930.18	11,222.96
合计	<u>900,691.38</u>	<u>715,035.06</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	42,320.39			<u>42,320.39</u>
2022年1月1日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年06月30日余额	42,320.39			<u>42,320.39</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	42,320.39			0	42,320.39
合计	<u>42,320.39</u>				<u>42,320.39</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
比亚迪汽车工业有限公司	押金及保证金	300,000.00	1年以内	33.31	
北京懋隆文化产业发展有限公司	押金及保证金	127,505.00	5年以上	14.16	
北京圆木天成科技发展有限公司	押金及保证金	120,000.00	1年以内	13.32	
上海浦邑企业管理有限公司	押金及保证金	82,022.00	3-4年	9.11	
浙江极氮智能科技有限公司	押金及保证金	50,000.00	1年以内	5.55	
<u>合计</u>		<u>679,527.00</u>		75.45	<u>0</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

本公司无涉及政府补助的应收款项。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值	账面 价值
合同履约成本	5,966,697.58		5,966,697.58	22,775,932.28
<u>合计</u>	<u>5,966,697.58</u>		<u>5,966,697.58</u>	<u>22,775,932.28</u>

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税及预交税款	312,085.62	197,632.04
<u>合计</u>	<u>312,085.62</u>	<u>197,632.04</u>

(八) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	956,805.49	1,126,008.50

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>956,805.49</u>	<u>1,126,008.50</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	1,668,478.34	920,296.02	<u>2,588,774.36</u>
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	1,668,478.34	920,296.02	<u>2,588,774.36</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	737,848.43	724,917.43	<u>1,462,765.86</u>
2. 本期增加金额	127,942.14	41,260.87	<u>169,203.01</u>
(1) 计提	127,942.14	41,260.87	<u>169,203.01</u>
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	865,790.57	766,178.30	<u>1,631,968.87</u>
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	802,687.77	154,117.72	<u>956,805.49</u>
2. 期初账面价值	930,629.91	195,378.59	<u>1,126,008.50</u>

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,782,403.80	2,782,403.80
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,782,403.80	2,782,403.80
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,444,884.31	1,444,884.31
2. 本期增加金额	722,422.16	722,422.16
(1) 计提	722,422.16	722,422.16
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,167,326.47	2,167,326.47
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	615,077.33	615,077.33
2. 期初账面价值	1,337,519.49	1,337,519.49

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
网络服务费	40,852.44	47,029.70	78,476.20		9405.94
绿植及物业费	26,132.81		22,766.48		3,366.33
其他待摊费	12,872.98	53,089.00	12,872.98		53,089.00
<u>合计</u>	<u>79,858.23</u>	<u>100,118.70</u>	<u>114,115.66</u>		<u>65,861.27</u>

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,278,244.15	569,561.04	5,410,416.55	1,352,604.14
<u>合计</u>	<u>2,278,244.15</u>	<u>569,561.04</u>	<u>5,410,416.55</u>	<u>1,352,604.14</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

无。

3. 未确认递延所得税资产明细

无。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		4,500,000.00
保证借款	10,000,000.00	20,263,766.44
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>24,763,766.44</u>

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	17,801,936.47	45,849,049.52
1-2年(含2年)	192,680.45	2,088,322.45
2-3年(含3年)	162,702.00	91,000.00
<u>合计</u>	<u>18,157,318.92</u>	<u>48,028,371.97</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海悦晟汽车服务有限公司	100,000.00	未到付款节点
长沙寒霜视界文化传播有限公司	50,500.00	未到付款节点
上海觉泽会议服务有限公司	48,000.00	未到付款节点
成都西蜀时代科技有限公司	23,000.00	未到付款节点
<u>合计</u>	<u>221,500.00</u>	

(十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内 (含 1 年)

合计

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	66,857.33	6,038,689.55	6,032,909.48	72,637.40
二、离职后福利中-设定提存计划负债	69,340.90	685,316.65	689,541.47	65,116.08
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>136,198.23</u>	<u>6,724,006.20</u>	<u>6,722,450.95</u>	<u>137,753.48</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		5,070,642.58	5,070,642.58	
二、职工福利费		51,536.37	51,536.37	
三、社会保险费	44,913.60	407,093.53	406,493.37	45,513.76
其中：医疗保险费	42,215.46	374,398.21	375,891.53	40,722.14
工伤保险费	1,472.46	11,870.36	12,163.36	1,179.46
生育保险费	1,225.68	20,824.96	18,438.48	3,612.16
四、住房公积金	-19,714.00	433,180.00	423,923.00	-10,460.00
五、工会经费和职工教育经费	41,657.73	76,237.07	80,311.16	37,583.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>66,857.33</u>	<u>6,038,689.55</u>	<u>6,032,909.48</u>	<u>72,637.40</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	67,349.20	664,481.52	668,667.52	63,163.20
2. 失业保险费	1,991.70	20,835.13	20,873.95	1,952.88
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>	<u>69,340.90</u>	<u>685,316.65</u>	<u>689,541.47</u>	<u>65,116.08</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	352,925.94	
<u>合计</u>	<u>352,925.94</u>	

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	-181,595.61	1,455,622.00
2. 城市维护建设税	1,326.14	74,473.76
3. 教育费附加	568.34	43,785.18
4. 企业所得税	0	98,135.23
5. 其他	10,117.10	62,511.65
<u>合计</u>	<u>-169,584.03</u>	<u>1,734,527.82</u>

(十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,200.43	1,385,633.66
<u>合计</u>	<u>1,200.43</u>	<u>1,385,633.66</u>

2. 应付利息

无。

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
借款		1,300,000.00

职工报销款		52,270.83
代扣代缴款项	1,200.43	33,362.83
<u>合计</u>	<u>1,200.43</u>	<u>1,385,633.66</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

本公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	172,136.58	884,765.17
<u>合计</u>	<u>172,136.58</u>	<u>884,765.17</u>

(十九) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		
<u>合计</u>		

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁应付款	454,889.06	209,113.70
<u>合计</u>	<u>454,889.06</u>	<u>209,113.70</u>

(二十一) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	5,000,750.00					5,000,750.00	
1. 其他内资持股	5,000,750.00					5,000,750.00	
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	5,000,750.00					5,000,750.00	
二、无限售条件流通股份	149,250.00					149,250.00	
1. 人民币普通股	149,250.00					149,250.00	
<u>股份合计</u>	<u>5,150,000.00</u>					<u>5,150,000.00</u>	

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	900,000.00			900,000.00
其他资本公积	7,076,663.09			7,076,663.09
<u>合计</u>	<u>7,976,663.09</u>			<u>7,976,663.09</u>

（二十三）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,575,000.00			2,575,000.00
<u>合计</u>	<u>2,575,000.00</u>			<u>2,575,000.00</u>

（二十四）未分配利润

项目	本期金额	期初金额
调整前上期期末未分配利润	7,894,262.85	7,122,681.94
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7,894,262.85	7,122,681.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,473,190.01	2,275,380.91
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,150,000.00	1,503,800.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,271,072.84	7,894,262.85

（二十五）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,248,108.46	56,817,065.24	42,389,986.92	34,277,604.70
<u>合计</u>	<u>62,248,108.46</u>	<u>56,817,065.24</u>	<u>42,389,986.92</u>	<u>34,277,604.70</u>

（二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	40,616.85	35,214.22
教育费附加	17,409.17	19,875.28

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	11,606.13	13,250.18
印花税	44,280.96	27,015.20
<u>合计</u>	<u>113,913.11</u>	<u>96,954.88</u>

(二十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	5,605,996.71	6,019,373.59
差旅费	362,708.09	634,345.64
服务费	15,554.78	210,210.41
招待费	150,251.81	181,689.19
交通费	97,819.48	97,389.06
办公费	816.00	2,304.12
其他	440,776.20	218,839.25
<u>合计</u>	<u>6,673,923.07</u>	<u>7,364,151.26</u>

(二十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	1,111,352.79	1,404,418.49
房租物业水电费	807,635.02	927,235.23
办公费	188,218.57	167,143.55
中介机构费用	227,236.79	250,545.53
差旅费		26,802.75
资产折旧	137,551.38	122,431.07
装修费		48,897.82
业务招待费	4,044.00	13,738.00
其他	162,246.80	144,988.04
<u>合计</u>	<u>2,638,285.35</u>	<u>3,106,200.48</u>

(二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	394,706.27	323,031.03
减：利息收入	31,190.43	27,033.12
手续费	38,968.26	21,151.28

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>402,484.10</u>	<u>317,149.19</u>

(三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计扣除	274,525.20	112,506.55
个税手续费返还	2,004.40	7,196.33
<u>合计</u>	<u>276,529.60</u>	<u>119,702.88</u>

(三十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,089,852.01	-1,249,375.69
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失	-42,320.39	-42,320.39
<u>合计</u>	<u>-3,132,172.40</u>	<u>-1,291,696.08</u>

(三十二) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
疫情期间培训补助		40,000.00	
经批准无需支付的应付款项		194,433.47	
政府扶持资金	301,700.00		301,700.00
其他	10,574.73	0.37	10,574.73
<u>合计</u>	<u>312,274.73</u>	<u>234,433.84</u>	<u>312,274.73</u>

(三十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没支出		5,000.00	
滞纳金	3,000.24		3,000.24
<u>合计</u>	<u>3,000.24</u>	<u>5,000.00</u>	<u>3,000.24</u>

(三十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,560.99	3,818.93
递延所得税费用	783,043.10	311,107.44
合计	<u>793,604.09</u>	<u>314,926.37</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-679,585.92	-1,131,240.79
按法定/适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响		3,818.93
调整以前期间所得税的影响	10,560.99	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	783,043.10	311,107.44
所得税费用合计	<u>793,604.09</u>	<u>314,926.37</u>

(三十五) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助款	301,700.00	40,000.00
利息收入	31,190.43	27,033.12
收到往来款	4,339,956.01	1,807,935.94
营业外收入	10,574.73	194,433.84
合计	<u>4,683,421.17</u>	<u>2,069,402.90</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付付现费用	2,751,948.63	3,450,382.79
支付往来款	4,750,789.10	2,309,331.55
支付营业外支出	3,000.24	5000.00
合计	<u>8,505,737.97</u>	<u>5,764,714.34</u>

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,473,190.01	-1,446,167.16
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	169,203.01	102,196.90
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	155,132.31	46,628.62
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)	379,050.38	323,031.03
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	783,043.10	324,459.94
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)	16,809,234.70	-2,634,977.96
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	49,738,440.88	24,830,026.38
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-31,255,486.28	-13,502,758.60
其他	-1,732,972.57	-108,162.79
经营活动产生的现金流量净额	33,572,455.52	7,934,386.36
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	24,247,804.64	9,311,964.80
减：现金的期初余额	10,968,165.94	6,977,829.36
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	13,279,638.70	2,334,135.44

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,247,804.64	10,968,165.94
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	24,247,804.64	10,968,165.94
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	24,247,804.64	10,968,165.94
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		

（三十七）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
疫情期间培训补助		营业外收入	40,000.00
文化产业补贴	301,700.00	营业外收入	
<u>合计</u>	<u>301,700.00</u>	-	<u>40,000.00</u>

七、合并范围的变更

（一）处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据
喀什天域纵横营销策划有限公司	100	注销	2022-03-09	控制权取消

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
喀什纵腾营销策划有限公司	新疆	新疆	服务业	99.00		99.00	设立

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。具体金融工具情况见上述各项目附注。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2022年06月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	24, ,27,804.64			<u>24,247,804.64</u>
应收账款	5,223,486.99			<u>5,223,486.99</u>
其他应收款	4,900,691.38			<u>4,900,691.38</u>

（2）2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	10,968,165.94			<u>10,968,165.94</u>
应收账款	56,162,577.27			<u>56,162,577.27</u>
其他应收款	715,035.06			<u>715,035.06</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2022年06月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		10,000,000.00	<u>10,000,000.00</u>
应付账款		18,157,318.92	<u>18,157,318.92</u>
其他应付款		1,200.43	<u>1,200.43</u>
一年内到期的非流动负债		172,136.58	<u>172,136.58</u>
租赁负债		454,889.06	<u>454,889.06</u>

（2）2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		24,763,766.44	<u>24,763,766.44</u>
应付账款		48,028,371.97	<u>48,028,371.97</u>
其他应付款		1,385,633.66	<u>1,385,633.66</u>
一年内到期的非流动负债		884,765.17	<u>884,765.17</u>
租赁负债		209,113.70	<u>209,113.70</u>

（二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理，信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

对于银行存款，本公司主要存放于国有大中型银行，重大的信用风险发生可能性极小，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策。本公司多数客户均为大型企业，出现信用损失的概率较小。且本公司已按照账龄和到期日对公司的客户欠款进行分析和分类，已对重大的特殊应收款项计提了减值准备。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司统筹负责下属子公司的现金管理工作，包括现金盈余的管理和筹借贷款以应对预计现金需求。

（四）市场风险

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

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的短期负债有关。

十、资本管理

本期无与资本管理相关的事项。

十一、公允价值的披露

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转移一项债务所

需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得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；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和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、企业使用自身数据作出的财务预测等。

1. 以公允价值计量的资产和负债

无。

2. 第三层次公允价值计量的定量信息

无。

3. 持续第三层次公允价值计量期初与期末余额之间的调节信息

无。

4. 持续第三层次公允价值计量并计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息

无。

5. 公允价值计量各层次之间转换

无。

6. 非金融资产最佳用途不同于当前用途

无。

7. 不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

实际控制人名称	与本公司关系	实际控制人对公司的控股比例	实际控制人对公司的表决权比例	本公司的最终控制方
王强	法人、股东、董事长、 总经理	77.69%	77.69%	王强

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐斌	董事、股东，持有公司 14.56%股份
刘佳	董事、股东，持有公司 4.86%股份
杨雪	董事
李丽	董事
景钰桐	监事会主席
纪维	监事
刘倩	监事

(六) 关联方交易

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王强	1,572,500.00	2021-11-10	2022-11-09	是
王强	1,195,781.44	2021-07-08	2021-07-06	是
王强	1,000,000.00	2021-07-30	2022-07-29	是
王强	426,500.00	2021-11-17	2022-11-16	是
王强	420,000.00	2021-11-19	2022-11-18	是
王强	300,000.00	2021-11-03	2022-11-03	是
王强	229,400.00	2021-12-01	2022-11-29	是

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
王强	119,585.00	2021-07-13	2022-07-11	是
王强	3,000,000.00	2021-02-19	2022-02-19	否
王强	3,000,000.00	2021-02-04	2022-02-04	否
王强	3,500,000.00	2021-02-08	2022-02-08	否

2. 关联方资金拆借

无

(七) 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十三、股份支付

无。

十四、承诺及或有事项

无

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	5,223,486.99
<u>合计</u>	<u>5,223,486.99</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,958,776.00	87.60	1,958,776.00	100	
按组合计提坏账准备	5,542,955.14	12.40	319,468.15	--	5,223,486.99
其中：组合 1：账龄分析法	5,542,955.14	12.40	319,468.15	5.76	5,223,486.99
组合 2：不计提坏账					
<u>合计</u>	<u>7,501,731.14</u>	<u>100.00</u>	<u>2,278,244.15</u>	--	<u>5,223,486.99</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,958,776.00	3.18	1,958,776.00	100.00	
按组合计提坏账准备	59,571,897.43	96.82	3,409,320.16	5.72	56,162,577.27
其中：组合 1：账龄分析法	59,571,897.43	96.82	3,409,320.16	5.72	56,162,577.27
组合 2：不计提坏账					
<u>合计</u>	<u>61,530,673.43</u>	<u>100.00</u>	<u>5,368,096.16</u>	--	<u>56,162,577.27</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	5,368,096.16		3,089,852.01			2,278,244.15
<u>合计</u>	<u>5,368,096.16</u>		<u>3,089,852.01</u>			<u>2,278,244.15</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
梅赛德斯-奔驰（中国）汽车销售有限公司	4,029,971.60	53.72	201,498.58

江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	26.11	97,938.80
OPPO 广东移动通信有限公司	765,848.62	10.21	38,292.43
宝马(中国)汽车贸易有限公司	468,673.52	6.25	23,433.68
国际商业机器(中国)有限公司	144,636.24	1.93	7,231.81
<u>合计</u>	<u>7,367,905.98</u>	<u>98.22</u>	<u>368,395.30</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司无转移应收账款且继续涉入的情况。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	900,691.38	289,195.06
<u>合计</u>	<u>900,691.38</u>	<u>289,195.06</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	648,723.99
1-2年(含2年)	
2-3年(含3年)	
3-4年(含4年)	124,342.39
4-5年(含5年)	120.00
5年以上	127,505
<u>合计</u>	<u>900,691.38</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

押金及保证金	793,761.20	277,972.10
往来款	42,320.39	42,320.39
备用金	106,930.18	11,222.96
<u>合计</u>	<u>943,011.77</u>	<u>331,515.45</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	42320.39			<u>42,320.39</u>
2021年1月1日余额在				
本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年06月30日余额	42320.39			<u>42,320.39</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	42,320.39				42,320.39
<u>合计</u>	<u>42,320.39</u>				<u>42,320.39</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	----------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
比亚迪汽车工业有限公司	押金及保证金	300,000.00	1年以内	33.31	
北京懋隆文化产业发展有限公司	押金及保证金	127,505.00	5年以上	14.16	
北京圆木天成科技发展有限公司	押金及保证金	120,000.00	1年以内	13.32	
上海浦邑企业管理有限公司	押金及保证金	82,022.00	3-4年	9.11	
浙江极氮智能科技有限公司	押金及保证金	50,000.00	1年以内	5.55	
<u>合计</u>		<u>679,527.00</u>		<u>75.45</u>	

(7) 涉及政府补助的应收款项

本公司无涉及政府补助的应收款项。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				8		
<u>合计</u>						

1. 对子公司投资

注：截至 2022 年 06 月 30 日，对子公司喀什纵腾营销策划有限公司尚未实缴出资。

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,738,674.50	56,664,977.44	42,010,139.38	34,703,398.76
<u>合计</u>	<u>60,738,674.50</u>	<u>56,664,977.44</u>	<u>42,010,139.38</u>	<u>34,703,398.76</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，

报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益		
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	276,529.60	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	309,274.49	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	585,804.09	
减：所得税影响金额	103,301.70	
扣除所得税影响后的非经常性损益	482,502.39	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	482,502.39	

非经常性损益明细

金额

说明

归属于少数股东的非经常性损益

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.44	-0.29	-0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.56	-0.38	-0.38

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：

北京般若企业策划股份有限公司董事会秘书办公室