



宗源传媒

NEEQ : 835168

北京宗源文化传媒股份有限公司

Great Source Integrated Marketing Communications CO.,LTD.



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人胡佩丽、主管会计工作负责人田禾丰及会计机构负责人（会计主管人员）刘春香保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	82
附件 II	融资情况	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
《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》
公司、宗源传媒、股份公司	指	北京宗源文化传媒股份有限公司
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	北京宗源文化传媒股份有限公司股东大会、董事会、监事会
主办券商	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
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》
宗源人力	指	北京宗源人力资源管理顾问有限公司
宗源上海	指	宗源营销策划(上海)有限公司
公开转让说明书	指	北京宗源文化传媒股份有限公司公开转让说明书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京宗源文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Great Source Integrated Marketing Communications CO.,LTD. GREATSOURCE		
法定代表人	胡佩丽	成立时间	1997年4月14日
控股股东	控股股东为胡佩丽	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为胡佩丽，一致行动人为北京众实管理咨询有限公司、北京时代智业管理咨询有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L729-其他商务服务业-L7299-其他未列明商务服务业		
主要产品与服务项目	品牌营销策划和推广服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	宗源传媒	证券代码	835168
挂牌时间	2015年12月23日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,000,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	田禾丰	联系地址	北京市海淀区车公庄西路乙19号12层1201
电话	010-62222177	电子邮箱	service@greatsource.cn
传真	010-62235778		
公司办公地址	北京市海淀区车公庄西路乙19号12层1201	邮政编码	100048
公司网址	http://www.greatsource.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101086336147316		
注册地址	北京市海淀区车公庄西路乙19号12层1201		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是专业从事品牌营销策划和推广的营销服务集团，所处行业为商务服务业。公司依托高效的执行管理能力和创新力，为客户提供营销策划、销售人员培训、视觉物料设计、终端销售执行、活动营销和数字营销服务，具体包括零售终端店面管理、产品售卖、综合性品牌主题活动等线上线下营销活动，帮助客户维护品牌形象、提高产品销量、提升营销活动的投入产出比等方面，以求更有效地为客户创造价值。公司的客户多为世界 500 强企业及国内知名企业，下游行业包括快速消费品、电子产品、IT 产品等。公司依靠与客户建立的长期稳定合作关系，并凭借多年的营销服务经验和资源积累，在全国建立了专属营销网络和渠道，拥有专业的营销服务人才和优质的人力资源。公司通过竞标方式进入下游客户的供应商体系，凭借多年的营销经验与资源积累。公司目前立足于线下营销领域，并逐步推进线上数字营销服务，力求打造为线上线下一体化的整合营销传播集团。随着该项业务的进一步推进，有望在未来为公司创造更大的收益。报告期初至本报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	97,288,484.90	132,584,902.39	-26.62%
毛利率%	16.81%	10.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,857,847.82	5,733,979.84	2.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,068,070.94	1,887,470.38	62.55%
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）	7.57%	6.61%	-
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）	3.96%	2.18%	-
基本每股收益	0.20	0.19	5.26%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	90,574,155.93	123,695,999.03	-26.78%
负债总计	17,716,732.93	47,696,423.85	-62.86%

归属于挂牌公司股东的净资产	72,857,423.00	75,999,575.18	-4.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	2.53	-3.95%
资产负债率%（母公司）	58.33%	57.83%	-
资产负债率%（合并）	19.56%	38.56%	-
流动比率	5.09	2.57	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	17,297,827.44	1,859,960.80	830.01%
应收账款周转率	1.27	1.49	-
存货周转率	77.73	206.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-26.78%	-28.77%	-
营业收入增长率%	-26.62%	-24.08%	-
净利润增长率%	2.16%	-23.46%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,636,188.16	5.12%	18,235,491.54	14.74%	-74.58%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	55,995,183.08	61.82%	97,607,077.23	78.91%	-42.63%
存货	936,267.66	1.03%	1,146,183.05	0.93%	-18.31%
固定资产	1,115,417.73	1.23%	1,022,663.80	0.83%	9.07%
长期借款	231,000.64	0.26%	164,914.92	0.13%	40.07%
应付职工薪酬	426,146.52	0.47%	16,739,948.35	13.53%	-97.45%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：较上期减少13,599,303.38元，降低74.58%，主要是本期有22,000,000.00万的理财资金。
- 2、应收账款：较上期减少41,611,894.15元，降低42.63%，主要是加大了催款力度，回款比较及时。
- 3、长期借款：较上期增加了66,085.72元，增长40.07%，主要是新购置一台汽车188,265.48元，无息分次付款的增加额。
- 4、应付职工薪酬：较期初减少16,313,801.83元，降低97.45%，主要是中期报告不对跨月项目的收支和人工费用进行调整。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	97,288,484.90	-	132,584,902.39	-	-26.62%
营业成本	80,932,643.69	83.19%	118,383,609.92	89.29%	-31.64%
毛利率	16.81%	-	10.71%	-	-
其他收益	3,653,428.46	3.76%	4,882,793.73	3.68%	-25.18%
营业利润	7,801,297.27	8.02%	8,188,715.64	6.18%	-4.73%
净利润	5,857,847.82	6.02%	5,733,979.84	4.32%	2.16%
销售费用	4,981,917.16	5.12%	4,512,973.84	3.40%	10.39%
管理费用	5,065,093.05	5.21%	5,981,636.55	4.51%	-15.32%
财务费用	1,606.61	0.00%	16,545.20	0.01%	-90.29%
经营活动产生的现金流量净额	17,297,827.44	-	1,859,960.80	-	830.01%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	20,779,874.07	-	-205.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,001,080.02	-	-21,000,000.00	-	57.14%

项目重大变动原因:

- 1、营业成本下降 31.64%，主要是本期的成本 80,932,643.69 元较上期 118,383,609.92 元减少 37,450,966.23 元，主要原因是全员控制成本和收入下降 26.62%所致。
- 2、财务费用下降 90.29%，主要是收入和成本费用减少 31.64%，汇款手续费减少所致。
- 3、投资活动产生的现金流量净额下降了 205.32%，主要是资金大多用于业务经营活动而减少投资所致。
- 4、筹资活动产生的现金流量净额上升 57.14%，主要是分配给投资者的红利较上期减少了 12,000,000.00 万所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京宗源人力资源 管理顾问 有限公司	子 公 司	人 力 资 源	4,000,000.00	83,245,787.29	7,413,615.78	3,158,591.88	-17,049.36

		管理服务					
宗源营销策划（上海）有限公司	子公司	营销策划和推广服务	5,000,000.00	113,666,619.47	35,319,252.76	81,500,805.17	5,733,701.62

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、单一客户份额较高的风险	根据公司前五大客户的排名情况，公司第一大客户的销售收入占公司总销售收入的比例较大，主要为零售终端营销管理服务实现的收入。自公司成立以来，该客户为公司最大的客户，在一定程度上影响着公司业绩。公司积极拓展新的客户资源，力争收入结构多元化发展。
2、人力资源管理的风险	公司是专业从事品牌营销策划和推广的营销服务集团，关键性资源为人力资源。公司依托 IT 技术支持，以及多年的从业经验，有效管理全国范围的营销执行网络。但人力资源管理是一个复杂而系统的工程，可能因管理人员流动、对公司的服务质量造成影响。同时，随着未来公司业务不断扩大，人力资源管理能力也需要随之提升。业务扩大后人力资源管理风险进一步提升，则会对公司的业务造成一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(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	
是否存在破产重整事项	<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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	-	1,164,074.04
销售产品、商品,提供劳务	-	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	
其他	80,000.00	33,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0

提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

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：

日常关联交易都已结算开票并支付资金；公司接受关联公司的提供的人员服务是对公司业务的互补，是暂时性的，不会对公司的经营产生不利影响。

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

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
对外投资	2023-011	其他（银行理财产品）	其他（任意时点持有未到期理财产品总额不超过人民币60,000,000元）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

在授权额度内使用部分自有闲置资金购买安全性高，流动性好的短期理财产品，可以提高公司闲置资金的使用效率，进一步提高公司整体收益，符合全体股东的利益。公司本年度购买银行理财产品为自有资金，没有未到期余额，且没有逾期未收回的金额，因此不存在对公司的任何资金影响。

（五） 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
宗源营销公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年11月11日	2023年4月20日	正在履行中
宗源营销公开转让说明书	实际控制人或控股股东	保护公司独立性和其他股东利益的承诺	2015年11月11日	2023年4月20日	正在履行中
宗源营销公开转让说明书	董监高	履行管理关联交易规定义务的承诺	2015年11月11日	2023年4月20日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,425,000	14.75%	0	4,425,000	14.75%
	其中：控股股东、实际控制人	1,800,000	6.00%	0	1,800,000	6.00%
	董事、监事、高管	373,600	1.25%	0	373,600	1.25%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	25,575,000	85.25%	0	25,575,000	85.25%
	其中：控股股东、实际控制人	20,100,000	67.00%	0	20,100,000	67.00%
	董事、监事、高管	1,725,000	5.75%	0	1,725,000	5.75%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000.00	-
普通股股东人数						12

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	胡佩丽	21,900,000	-	21,900,000	73.00%	20,100,000	1,800,000	0	0
2	北京时代智业	2,250,000	-	2,250,000	7.5%	-	2,250,000	0	0

	管 理 咨 询 有 限 公 司								
3	北 京 众 实 管 理 咨 询 有 限 责 任 公 司	2,250,000	-	2,250,000	7.5%	2,250,000	0	0	0
4	王 蓓	1,500,000	-	1,500,000	5%	1,500,000	0	0	0
5	胡 佩 江	1,498,600	-	1,498,600	4.9953%	1,125,000	373,600	0	0
6	武 茜	300,000	-	300,000	1%	300,000	0	0	0
7	瞿 云 庆	300,000	-	300,000	1%	300,000	0	0	0
8	侯 思 欣	1,000	-	1,000	0.0003%	0	1,000	0	0
9	何 大 祯	100	-	100	0.0003%	0	100	0	0
10	李 祥 华	100	-	100	0.0003%	0	100	0	0
	合 计	29,999,800	-	29,999,800	100%	25,575,000	4,424,800	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

胡佩丽是北京众实管理咨询有限公司和北京时代智业管理咨询有限公司的大股东和实际控制人，胡佩丽和胡佩江是姐弟关系。其它股东之间无关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
胡佩丽	董事长兼总经理	女	1963年6月	2021年9月13日	2024年9月12日
胡佩江	董事	男	1968年9月	2021年9月13日	2024年9月12日
许梅	董事	女	1975年7月	2021年9月13日	2024年9月12日
王志平	董事	男	1982年1月	2021年9月13日	2024年9月12日
武茜	董事	女	1977年4月	2021年9月13日	2024年9月12日
古礼忠	董事	男	1986年2月	2021年9月13日	2024年9月12日
瞿云庆	监事会主席	男	1957年9月	2021年9月13日	2024年9月12日
王林	职工代表监事	女	1979年9月	2021年9月13日	2024年9月12日
刘建萍	监事	女	1981年9月	2021年9月13日	2024年9月12日
田禾丰	董事、财务总监兼董事会秘书	男	1963年4月	2021年9月13日	2024年9月12日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事胡佩丽和董事胡佩江为姐弟关系，董事、财务总监兼董事会秘书田禾丰是董事胡佩丽的配偶。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

管理人员	16	15
生产人员	36	36
销售人员	34	40
技术人员	12	4
财务人员	7	7
行政人员	4	4
员工总计	109	106

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	4,636,188.16	18,235,491.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	22,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	55,995,183.08	97,607,077.23
应收款项融资			
预付款项	五、4	2,150,289.48	622,438.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,408,675.29	1,852,190.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	936,267.66	1,146,183.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,886,182.15	2,724,948.28
流动资产合计		89,012,785.82	122,188,328.90
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	1,115,417.73	1,022,663.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	445,952.38	485,006.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,561,370.11	1,507,670.13
资产总计		90,574,155.93	123,695,999.03
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	329,925.64	11,048,848.56
预收款项			
合同负债	五、12		16,981.13
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、13	426,146.52	16,739,948.35
应交税费	五、14	4,932,664.27	7,212,411.67
其他应付款	五、15	11,796,995.86	12,512,300.35
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、16		1,018.87
流动负债合计		17,485,732.29	47,531,508.93
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、17	231,000.64	164,914.92
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		231,000.64	164,914.92
负债合计		17,716,732.93	47,696,423.85
所有者权益：			
股本	五、18	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	9,621,674.84	9,621,674.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	13,204,650.88	13,204,650.88
一般风险准备			
未分配利润	五、21	20,031,097.28	23,173,249.46
归属于母公司所有者权益合计		72,857,423.00	75,999,575.18
少数股东权益			
所有者权益合计		72,857,423.00	75,999,575.18
负债和所有者权益总计		90,574,155.93	123,695,999.03

法定代表人：胡佩丽

主管会计工作负责人：田禾丰

会计机构负责人：刘春香

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		703,040.41	533,941.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	22,941,597.98	41,726,088.69
应收款项融资			
预付款项		1,059,460.32	518,577.60
其他应收款	十二、2	104,996,659.95	104,847,087.20
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		936,267.66	1,146,183.05
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		1,798,723.10	2,637,489.23
流动资产合计		132,435,749.42	151,409,366.78
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	十二、 3	43,870,546.26	43,870,546.26
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		936,099.19	808,578.62
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		333,187.55	383,173.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		45,139,833.00	45,062,298.74
资产总计		177,575,582.42	196,471,665.52
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		83,326,679.42	93,132,655.18
预收款项			
合同负债			16,981.13
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		37,076.60	2,388,716.17
应交税费		582,422.91	486,930.18
其他应付款		19,403,302.13	17,426,543.91
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			1,018.87
流动负债合计		103,349,481.06	113,452,845.44
非流动负债：			
长期借款		231,000.64	164,914.92
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		231,000.64	164,914.92
负债合计		103,580,481.70	113,617,760.36
所有者权益：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,512,226.28	25,512,226.28
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,204,650.88	11,204,650.88
一般风险准备			
未分配利润		7,278,223.56	16,137,028.00
所有者权益合计		73,995,100.72	82,853,905.16
负债和所有者权益合计		177,575,582.42	196,471,665.52

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		97,288,484.90	132,584,902.39
其中：营业收入	五、22	97,288,484.90	132,584,902.39
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,424,077.28	129,685,038.23
其中：营业成本	五、22	80,932,643.69	118,383,609.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、23	679,957.34	790,272.72
销售费用	五、24	4,981,917.16	4,512,973.84
管理费用	五、25	5,065,093.05	5,981,636.55
研发费用	五、26	1,762,859.43	
财务费用	五、27	1,606.61	16,545.20
其中：利息费用			
利息收入		26,993.86	20,391.24
加：其他收益	五、28	3,653,428.46	4,882,793.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、29	114,409.87	184,637.16
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）	五、30	156,215.83	221,420.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	12,835.49	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,801,297.27	8,188,715.64
加：营业外收入	五、32	0.06	61,253.43
减：营业外支出	五、33	0.00	5.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,801,297.33	8,249,964.03
减：所得税费用	五、34	1,943,449.51	2,515,984.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,857,847.82	5,733,979.84
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）		5,857,847.82	5,733,979.84
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		5,857,847.82	5,733,979.84

以“-”号填列)			
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		5,857,847.82	5,733,979.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,857,847.82	5,733,979.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.20	0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.20	0.19

法定代表人：胡佩丽

主管会计工作负责人：田禾丰

会计机构负责人：刘春香

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、4	15,787,679.73	26,956,277.59
减：营业成本	十二、4	10,123,349.39	20,586,644.21
税金及附加		62,403.12	88,026.77
销售费用		844,387.06	1,070,518.16
管理费用		3,065,379.48	5,219,084.49
研发费用		1,762,859.43	
财务费用		-7,641.45	-2,653.28
其中：利息费用			

利息收入		12,435.74	8,324.65
加：其他收益		48,080.64	160,534.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5		
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）		199,945.25	152,278.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,835.49	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		197,804.08	307,470.18
加：营业外收入		0.06	0.00
减：营业外支出			5.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		197,804.14	307,465.14
减：所得税费用		56,608.58	1,591,453.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		141,195.56	-1,283,988.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		141,195.56	-1,283,988.25
（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		141,195.56	-1,283,988.25
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	2023年1-6月	2022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		144,956,284.19	158,612,381.59
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		3,585,000.00	2,556,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、35(1)	868,016.60	3,108,562.53
经营活动现金流入小计		149,409,300.79	164,276,944.12
购买商品、接受劳务支付的现金		23,063,656.36	13,221,550.11
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		91,046,910.27	129,244,223.30
支付的各项税费		10,168,469.82	15,753,566.39
支付其他与经营活动有关的现金	五、35(2)	7,832,436.90	4,197,643.52
经营活动现金流出小计		132,111,473.35	162,416,983.32
经营活动产生的现金流量净额		17,297,827.44	1,859,960.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	60,281,467.00
取得投资收益收到的现金		114,409.87	184,637.16
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		40,114,409.87	60,466,104.16

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,460.67	856,230.09
投资支付的现金		62,000,000.00	38,830,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		62,010,460.67	39,686,230.09
投资活动产生的现金流量净额		-21,896,050.80	20,779,874.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,001,080.02	21,000,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		9,001,080.02	21,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,001,080.02	-21,000,000.00
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		-13,599,303.38	1,639,834.87
加：期初现金及现金等价物余额		18,235,491.54	851,548.65
六、期末现金及现金等价物余额		4,636,188.16	2,491,383.52

法定代表人：胡佩丽

主管会计工作负责人：田禾丰

会计机构负责人：刘春香

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		35,738,230.13	33,543,576.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,831,332.98	31,922,508.04
经营活动现金流入小计		55,569,563.11	65,466,084.69
购买商品、接受劳务支付的现金		23,192,200.15	24,642,897.94
支付给职工以及为职工支付的现金		3,894,348.67	4,687,409.54
支付的各项税费		132,316.38	1,495,014.98
支付其他与经营活动有关的现金		19,170,057.82	11,785,831.42
经营活动现金流出小计		46,388,923.02	42,611,153.88

经营活动产生的现金流量净额		9,180,640.09	22,854,930.81
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		10,460.67	856,230.09
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		10,460.67	856,230.09
投资活动产生的现金流量净额		-10,460.67	-856,230.09
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,001,080.02	21,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,001,080.02	21,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-9,001,080.02	-21,000,000.00
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		169,099.40	998,700.72
加：期初现金及现金等价物余额		533,941.01	584,654.87
六、期末现金及现金等价物余额		703,040.41	1,583,355.59

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	(1)
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) 公司2022年年度权益分派方案为以公司现有总股本30,000,000股为基数,向全体股东每10股派3.000元人民币现金。向投资者分配红利900万元,已于5月24日公告,5月底发放完毕。

(二) 财务报表项目附注

北京宗源文化传媒股份有限公司

财务报表附注

2023年1月-6月

一、 公司的基本情况

1、公司概况

北京宗源文化传媒股份有限公司(以下简称“宗源传媒”、“公司”或“本公司”)前身为北京北方宗源信息咨询有限公司(以下简称“有限公司”),成立于1997年4月14日。

2005年9月16日,有限公司第四届第二次股东会做出决议,同意公司名称变更为北京北方宗源营销策划有限公司。

2015年8月15日，经公司股东大会审议通过，北京北方宗源营销策划有限公司以截至2015年6月30日经审计的净资产56,105,405.58作价折股，共折合股份3000万股，每股面值1元，整体变更为北京宗源营销策划股份有限公司。

2015年12月9日，公司获得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京宗源营销策划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【2015】8483号)的挂牌函，股票代码：835168。

2022年11月27日，公司2022年第二次临时股东会做出决议，同意公司名称变更为北京宗源文化传媒股份有限公司。

2、公司名称、公司注册地

公司名称：北京宗源文化传媒股份有限公司。

注册地址：北京市海淀区车公庄西路乙19号12层1201。

3、业务性质及主要经营活动

业务性质：商务服务业。

公司经营范围：一般项目：组织文化艺术交流活动；企业管理咨询；企业形象策划；市场营销策划；咨询策划服务；项目策划与公关服务；体验式拓展活动及策划；专业设计服务；平面设计；广告设计、代理；图文设计制作；文艺创作；规划设计管理；安全咨询服务；会议及展览服务；广播影视设备销售；影视美术道具置景服务；文化娱乐经纪人服务；广告制作；摄影扩印服务；广播电视设备制造(不含广播电视传输设备)；复印和胶印设备销售；摄像及视频制作服务；数字视频监控系统销售；文化用品设备出租；电影摄制服务；个人互联网直播服务；机械设备销售；租赁服务(不含许可类租赁服务)；办公设备租赁服务；办公服务；版权代理；教育咨询服务(不含涉许可审批的教本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任育培训活动)；信息技术咨询服务；科技中介服务。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)(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。)。本公司提供的服务主要为线下营销推广业务，主要分为活动营销、零售终端营销管理两大类。其中，活动营销业务主要为活动促销服务，零售终端营销管理业务主要为店面管理服务与销售团队管理服务。

本公司提供的服务主要为线下营销推广业务，主要分为活动营销、零售终端营销管理两大类。其中，活动营销业务主要为活动促销服务，零售终端营销管理业务主要为店面管理服

务与销售团队管理服务。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司北京宗源人力资源管理顾问有限公司、宗源营销策划（上海）有限公司。

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

无。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 8 月 22 日第三届董事会第十一次会议审议通过。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

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

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、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账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。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。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财

务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6、 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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益

计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，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）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

①共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明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》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）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。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、

应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、保证金等应收款项
组合3（关联方组合）	合并范围内关联方

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（保证金、押金类组合）	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
6个月以内（含180天）		
6个月-1年（含1年）	5	5
1-2年（含2年）	20	20
2-3年（含3年）	60	60
3年以上	100	100

组合2（保证金、押金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信

息，预期信用损失率为0。

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

12、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括未完工项目成本。其中：未完工项目成本主要核算实际发生的项目实施成本，包括人工成本、采购成本和其他成本。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货发出时未完工项目成本按照项目单独归集并结转。

（3） 期末存货的计量

本公司对已立项实施尚未签订合同的项目，自立项后 2-3 年未签订合同的项目按照已发生实施成本的 80%计提存货跌价准备，自立项后 3 年未签订合同的项目按照已发生实施成本的 100%计提存货跌价准备。

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，有合同标的资产部分，应计提存货跌价准备。

针对未验收项目成本计提存货跌价准备后，在项目完工验收并确认收入年度，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转销，转销的金额计入当期损益。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

13、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

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

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

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

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

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

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

（2）后续计量

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

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

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

15、 固定资产

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

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为电子设备、运输工具。

(2) 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	4	5.00	23.75

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

（2）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

18、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取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。开发是指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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的

支出能够可靠地计量。

本公司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平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
软件	10

19、 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。

20、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

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

21、 收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

按履约进度确认收入：公司提供活动促销、店面管理、销售团队管理等服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于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。

22、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

23、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

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

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

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

24、 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，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按照租赁内含利率或增量借款利率

计算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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将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计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号—金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法【或其他更为系统合理的方

法】确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

25、 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、26。

26、 资产减值

当存在下列迹象的，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）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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）本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①企业会计准则变化引起的会计政策变更

A. 公司自2022年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。

a. 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

b. 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：对于首次执行日前的融资租赁，公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。对于首次执行日前

的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日公司增量借款利率作为折现率），并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。

在首次执行日，公司按照本财务报表附注三(二十七)的规定，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

B. 公司自2022年1月26日起执行财政部于2022年度颁布的《企业会计准则解释第14号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自2022年12月31日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②其他会计政策变更

本期公司无其他会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	提供应税劳务过程中产生的增值额	6
城市建设维护税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠

无。

五、合并财务报表项目注释

1、 货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金		
银行存款	4,636,188.16	18,235,491.54
其他货币资金		
合计	4,636,188.16	18,235,491.54

2、交易性金融资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：其他（理财产品）	22,000,000.00	
合计	22,000,000.00	

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

单位：元 币种：人民币

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	187,725.00	0.33	187,725.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,243,089.52	99.67	247,906.44	0.44	55,995,183.08
合计	56,430,814.52	100.00	435,631.44	0.77	55,995,183.08

（续）

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	187,725.00	0.19	187,725.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,073,579.73	99.81	466,502.50	0.48	97,607,077.23
合计	98,261,304.73	100	654,227.50	0.67	97,607,077.23

期末单项计提坏帐准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

应收账款（按单位）	2023年6月30日			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
辽宁辉山控股（集团）有限公司	147,725.00	147,725.00	100.00	涉诉存在无法收回的风险 账龄3年以上
北京凯乐盟文化传播 有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	涉诉存在无法收回的风险 账龄3年以上
合计	187,725.00	187,725.00	/	/

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内			
其中：6个月以内	54,538,441.85		
6个月-1年	1,529,858.10	76,492.91	5
1年以内小计	56,068,299.95	76,492.91	
1至2年	3,966.55	793.31	20
2至3年	507.00	304.20	60
3年以上	170,316.02	170,316.02	100
合计	56,243,089.52	247,906.44	

（续）

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内			
其中：6个月以内	91,979,702.35		
6个月-1年	5,923,054.36	296,152.72	5
1年以内小计	97,902,756.71	296,152.72	
1至2年	507.00	101.40	20
2至3年	169.10	101.46	60
3年以上	170,146.92	170,146.92	100
合计	98,073,579.73	466,502.50	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 218,596.06 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 55,942,694.54 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.14%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 73,734.40 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元 币种：人民币

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,110,807.98	98.16	582,957.20	93.66
1至2年			-	-
2至3年			39,481.50	6.34
3年以上	39,481.50	1.84		
合计	2,150,289.48	100.00	622,438.70	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,587,463.16 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 73.83 %。

5、其他应收款

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应收款	1,408,675.29	1,852,190.10
合计	1,408,675.29	1,852,190.10

(1) 其他应收款分类披露：

单位：元 币种：人民币

	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内：		
6个月以内	887,603.37	1,228,899.01
6个月-1年	299,356.57	88,740.63

	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内合计	1,186,959.94	1,317,639.64
1至2年	33,988.10	91,785.08
2至3年	83,684.15	597,080.98
3年以上	1,452,221.11	1,131,482.18
小计	2,756,853.30	3,137,987.88
减：坏账准备	1,348,178.01	1,285,797.78
合计	1,408,675.29	1,852,190.10

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 62,380.23 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元 币种：人民币

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东胜美广告实业有限公司	未确认代垫费用	800,000.00	3年以上	29.02	800,000.00
陈疆坡	押金	284,136.00	1-2年	10.31	
广州市同建物业管理有限公司	押金	72,730.00	3年以上	2.64	
古礼忠	备用金	70,781.50	6个月以内	2.57	
林东震	备用金	60,000.00	6个月以内	2.18	
合计	/	1,287,647.50	/	46.72	800,000.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元 币种：人民币

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
备用金借款	595,574.32	706,676.02
保证金、押金	533,431.50	742,173.70
社保、公积金款	777,847.48	839,138.16
未确认代垫费用	850,000.00	850,000.00
小计	2,756,853.30	3,137,987.88
减：坏账准备	1,348,178.01	1,285,797.78

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	1,408,675.29	1,852,190.10

6、存货

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	936,267.66		936,267.66	1,146,183.05		1,146,183.05
合计	936,267.66		936,267.66	1,146,183.05		1,146,183.05

7、其他流动资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待认证及待抵扣进项税额	79,933.91	79,933.91
预缴房租	284,136.00	884,520.39
预缴企业所得税	1,522,112.24	1,760,493.98
合计	1,886,182.15	2,724,948.28

8、固定资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	4,083,736.13	4,011,731.84
累计折旧	2,968,318.40	2,989,068.04
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	1,115,417.73	1,022,663.80

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：			
1. 2022年12月31日	1,015,097.63	2,996,634.21	4,011,731.84

项目	电子设备	运输工具	合计
2. 本期增加金额	116,627.80	188,265.48	304,893.28
(1) 购置	116,627.80	188,265.48	304,893.28
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3. 本期减少金额	20,353.99	212,535.00	232,888.99
(1) 处置或报废	20,353.99	212,535.00	232,888.99
(2) 转入投资性房地产			
(3) 其他			
4. 2023年6月30日	1,111,371.44	2,972,364.69	4,083,736.13
二、累计折旧			
1. 2022年12月31日	943,608.10	2,045,459.94	2,989,068.04
2. 本期增加金额	48,060.52	146,525.97	194,586.49
(1) 计提	48,060.52	146,525.97	194,586.49
(2) 投资性房地产转入			
3. 本期减少金额	13,427.88	201,908.25	215,336.13
(1) 处置或报废	13,427.88	201,908.25	215,336.13
(2) 转入投资性房地产			
(3) 其他			
4. 2023年6月30日	978,240.74	1,990,077.66	2,968,318.40
三、减值准备			
1. 2022年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 2023年6月30日			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	133,130.70	982,287.03	1,115,417.73

项目	电子设备	运输工具	合计
2. 期初账面价值	71,489.53	951,174.27	1,022,663.80

(2) 截至 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在暂时闲置的、通过融资租赁租入的、通过经营租赁租出的、未办妥产权证书的固定资产情况。

9、无形资产

单位：元 币种：人民币

项目	软件及其他	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日	926,523.61	926,523.61
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 政府补助冲减		
4. 2023 年 6 月 30 日	926,523.61	926,523.61
二、累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日	926,523.61	926,523.61
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2023 年 6 月 30 日	926,523.61	926,523.61
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

项目	软件及其他	合计
(1) 处置		
4. 2023年6月30日		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

10、递延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,783,809.48	445,952.38	1,940,025.31	485,006.33
合计	1,783,809.48	445,952.38	1,940,025.31	485,006.33

11、应付账款

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
费用项目	329,925.64	11,048,848.56
合计	329,925.64	11,048,848.56

12、合同负债

单位：元 币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收项目款		16,981.13
合计		16,981.13

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	16,684,201.90	65,542,349.35	81,832,739.17	393,812.08

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
二、离职后福利-设定提存计划	55,746.45	8,167,586.36	8,190,998.37	32,334.44
三、辞退福利		-	-	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	16,739,948.35	73,709,935.71	90,023,737.54	426,146.52

与现金流量表的支付给职工以及为职工支付的现金差异，主要是代扣代缴个人社保、公积金、工会经费的影响，期初期末差额100多万。

(2) 短期薪酬列示

单位：元 币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,646,729.99	56,649,967.10	72,919,496.57	377,200.52
二、职工福利费		3,969.00	3,969.00	-
三、社会保险费	30,273.51	4,780,499.67	4,801,183.02	9,590.16
其中：医疗保险费	29,855.94	4,536,535.26	4,556,931.32	9,459.88
工伤保险费	417.57	209,152.39	209,439.68	130.28
生育保险费	0.00	34,812.02	34,812.02	-
四、住房公积金	7,198.40	4,106,855.80	4,107,032.80	7,021.40
五、工会经费和职工教育经费		1,057.78	1,057.78	
合计	16,684,201.90	65,542,349.35	81,832,739.17	393,812.08

(3) 设定提存计划列示

单位：元币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
1、基本养老保险	54,837.80	7,949,548.91	7,972,287.07	32,099.64
2、失业保险费	908.65	218,037.45	218,711.30	234.80
合计	55,746.45	8,167,586.36	8,190,998.37	32,334.44

14、应交税费

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
企业所得税	2,995,788.47	4,544,667.92

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	1,368,537.60	2,156,218.72
个人所得税	326,426.05	325,108.33
城市维护建设税	84,195.02	47,865.06
教育费附加	44,992.81	28,217.56
其他	112,724.32	110,334.08
合计	4,932,664.27	7,212,411.67

15、其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应付款	11,796,995.86	12,512,300.35
合计	11,796,995.86	12,512,300.35

15.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
职工备用金	79,824.47	185,668.91
代扣代缴个人社保、公积金、工会经费	10,025,259.44	11,109,722.85
工资	849,722.79	837,560.99
医保生育津贴	11,508.76	11,508.76
其他	830,680.40	367,838.84
合计	11,796,995.86	12,512,300.35

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	其中：1年以上金额	未偿还或未结转原因
工会经费	8,078,203.33	8,056,488.33	暂未支付
合计	8,078,203.33	8,056,488.33	/

16、其他流动负债

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额		1,018.87
合计		1,018.87

17、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	231,000.64	164,914.92
合计	231,000.64	164,914.92

18、股本

单位：元币种：人民币

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	30,000,000.00						30,000,000.00

19、资本公积

单位：元币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
其他资本公积	9,621,674.84			9,621,674.84
合计	9,621,674.84			9,621,674.84

20、盈余公积

单位：元币种：人民币

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	13,204,650.88			13,204,650.88
合计	13,204,650.88			13,204,650.88

21、未分配利润

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上期末未分配利润	23,173,249.46	32,402,166.80
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	23,173,249.46	32,402,166.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,857,847.82	13,094,778.95
减：提取法定盈余公积		1,323,696.29
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,000,000.00	21,000,000.00
作股本的普通股股利		
期末未分配利润	20,031,097.28	23,173,249.46

22、营业收入和营业成本

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,288,484.90	80,932,643.69	132,584,902.39	118,383,609.92
合计	97,288,484.90	80,932,643.69	132,584,902.39	118,383,609.92

23、税金及附加

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	327,512.89	379,950.34
教育费附加	315,322.90	358,163.21
印花税	33,588.22	46,959.17
车船使用税	3,533.33	5,200.00
合计	679,957.34	790,272.72

24、销售费用

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,226,502.31	3,300,246.18
交通及办公费	1,238,701.37	771,412.95
销售服务费	698.00	126,256.52
差旅费	29,935.43	1,412.39
通讯费	136,457.90	93,411.50
车辆费用	18,482.42	8,970.57
租赁费	288,898.39	161,087.42
折旧费	9,226.32	15,724.80
其他	33,015.02	34,451.51
合计	4,981,917.16	4,512,973.84

25、管理费用

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	1,634,061.00	3,354,261.01
租赁费	1,019,881.71	1,378,249.15
服务费	1,696,082.07	622,702.16
折旧费	184,394.77	90,584.90
水电费	39,302.09	24,175.69
办公费	138,857.77	8,706.85
车辆费用	87,079.98	106,730.74
差旅费	48,278.01	21,008.37
交通费	102,362.52	348,712.18
其他	114,793.13	26,505.50
合计	5,065,093.05	5,981,636.55

26、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	1,762,859.43	

(2) 研发费用按成本项目列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
直接人工	1,357,532.00	
其他费用	405,327.43	
合计	1,762,859.43	

27、财务费用

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用		
减：利息收入	26,993.86	20,391.24
减：汇兑收益		
手续费及其他	28,600.47	36,936.44
合计	1,606.61	16,545.20

28、其他收益

单位：元币种：人民币

补助项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当年非经常性损益的金额
与日常经营活动相关的政府补助	3,592,457.09	4,757,791.30	3,592,457.09
个税手续费返还	9,999.71	8,089.54	9,999.71
增值税进项税额加计抵减	50,971.66	116,912.89	50,971.66
合计	3,653,428.46	4,882,793.73	3,653,428.46

29、投资收益

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品收益	114,409.87	184,637.16
合计	114,409.87	184,637.16

30、信用减值损失

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

一、应收账款减值损失	218,596.06	137,875.25
二、其他应收款减值损失	-62,380.23	83,545.34
合计	156,215.83	221,420.59

31、资产处置收益

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置固定资产产生的处置利得或损失	12,835.49	-
合计	12,835.49	-

32、营业外收入

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.06	61,253.43	0.06
合计	0.06	61,253.43	0.06

33、营业外支出

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出			
其他		5.04	
合计		5.04	

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	1,904,395.56	2,460,629.03
递延所得税费用	39,053.95	55,355.16
合计	1,943,449.51	2,515,984.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月
利润总额	7,801,297.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,950,324.33
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-6,874.82
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除费用	
所得税费用	1,943,449.51

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	26,993.86	20,391.24
收回备用金	17,021.83	24,651.91
收回押金	223,242.20	180,000.00
政府补助	4,918.12	2,201,791.30
收到生育津贴	565,716.22	628,564.19
其他	30,124.37	53,163.89
合计	868,016.60	3,108,562.53

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
付现费用	5,019,333.09	3,462,867.85
备用金借款	25,136.20	284,082.34
支付代垫费用	2,567,403.74	250,127.00
其他	220,563.87	200,566.33

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
合计	7,832,436.90	4,197,643.52

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元币种：人民币

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,857,847.82	5,733,979.84
加：资产减值准备		
信用减值损失	-156,215.83	-221,420.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	194,586.49	106,309.70
使用权资产		
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-114,409.87	-184,637.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	39,053.95	55,355.16
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）	209,915.39	68,912.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	40,527,558.18	16,309,176.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,260,508.69	-20,007,715.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,297,827.44	1,859,960.80
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		

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	4,636,188.16	2,491,383.52
减: 现金的期初余额	18,235,491.54	851,548.65
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	-13,599,303.38	1,639,834.87

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元币种: 人民币

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	4,636,188.16	2,491,383.52
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,636,188.16	2,491,383.52
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,636,188.16	2,491,383.52
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京宗源人力资源管理顾问有限公司	北京	北京	商务服务业	100.00		同一控制下企业合并
宗源营销策划(上海)有限公司	上海	上海	商务服务业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

无重要的非全资子公司

(3) 使用企业公司资产和清偿企业公司债务的重大限制

无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

八、关联方及关联交易

1、本企业实际控制人

本公司实际控制人为胡佩丽，胡佩丽直接持有公司股份比例为 73%。

2、持有公司股份 5%以上的股东

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
胡佩丽	21,900,000.00	73.00
北京众实管理咨询有限责任公司	2,250,000.00	7.50
北京时代智业管理咨询有限责任公司	2,250,000.00	7.50
王蓓	1,500,000.00	5.00
胡佩江	1,499,000.00	5.00

3、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
胡佩江	公司董事持股比例 5%的自然人股东、控制人兄弟
聚力合创（天津）营销策划有限公司	公司关键管理人员担任法人
道师科技（北京）有限公司	公司关键管理人员担任法人

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

接受劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	交易金额
道师科技（北京）有限公司	接受劳务服务	1,164,074.04

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

单位：元币种：人民币

出租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月确认的租赁费	2022年1-6月确认的租赁费
胡佩丽	房屋	33,000.00	33,000.00

(2) 报告期内关键管理人员薪酬

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月发生额	2022年1-6月发生额
关键管理人员薪酬	262,406.29	800,019.28
合计	262,406.29	800,019.28

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

资产负债表日本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	187,725.00	0.80	187,725.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,186,672.02	99.20	245,074.04	1.06	22,941,597.98
组合1: 账龄分析法组合	23,186,672.02	99.20	245,074.04	1.06	22,941,597.98
组合2: 内部关联款项					
合计	23,374,397.02	100.00	432,799.04	/	22,941,597.98

(续)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	187,725.00	0.44	187,725.00	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,189,961.59	99.56	463,872.90	1.10	41,726,088.69
组合1: 账龄分析法组合	42,189,961.59	99.56	463,872.90	1.10	41,726,088.69
组合2: 内部关联款项					
合计	42,377,686.59	100	651,597.90	/	41,726,088.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

单位：元币种：人民币

账龄	2023年6月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内			
其中：6个月以内	21,485,059.55		
6个月-1年	1,529,858.10	76,492.91	5
1年以内小计	23,014,917.65	76,492.91	
1至2年	3,966.55	793.31	20
2至3年	-	-	60
3年以上	167,787.82	167,787.82	100
合计	23,186,672.02	245,074.04	/

(续)

账龄	2022年12月31日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内			
其中：6个月以内	36,099,119.41		
6个月-1年	5,923,054.36	296,152.72	5
1年以内小计	42,022,173.77	296,152.72	5
1至2年	-		
2至3年	169.10	101.46	60
3年以上	167,618.72	167,618.72	100
合计	42,189,961.59	463,872.90	/

期末单项计提坏账准备的应收账款

单位：元币种：人民币

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
辽宁辉山控股（集团）有限公司	147,725.00	147,725.00	100	诉讼，存在无法收回的风险
北京凯乐盟文化传播有限公司	40,000.00	40,000.00	100	诉讼，存在无法收回的风险
合计	187,725.00	187,725.00	/	/

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 218,798.86 元。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 22,646,862.24 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 96.89%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 73,734.40 元。

2、其他应收款

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收股利	104,000,000.00	104,000,000.00
其他应收款	996,659.95	847,087.20
合计	104,996,659.95	104,847,087.20

2.1 应收股利情况

单位：元币种：人民币

被投资单位	年末余额	年初余额
北京宗源人力资源管理顾问有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00
宗源营销策划（上海）有限公司	64,000,000.00	64,000,000.00
小计	104,000,000.00	104,000,000.00
减：坏账准备		
合计	104,000,000.00	104,000,000.00

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元币种：人民币

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内：		
6个月以内	632,935.45	481,960.10
6个月-1年	284,136.00	22,536.99
1年以内合计	917,071.45	504,497.09
1至2年		0.00
2至3年		159,539.65
3年以上	979,539.65	1,064,148.00
小计	1,896,611.10	1,728,184.74
减：坏账准备	899,951.15	881,097.54
合计	996,659.95	847,087.20

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 18,853.61 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元币种：人民币

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
备用金借款	155,229.47	208,886.11
保证金、押金	386,724.50	637,872.50
社保、公积金款	503,120.14	29,889.14

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
未确认代垫费用	850,000.00	850,000.00
其他	1,536.99	1,536.99
小计	1,896,611.10	1,728,184.74
减：坏账准备	899,951.15	881,097.54
合计	996,659.95	847,087.20

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元币种：人民币

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额
广东胜美广告实业有限公司	未确认代垫费用	800,000.00	3年以上	42.18	800,000.00
陈疆坡	押金	284,136.00	1-2年	14.98	
林东震	备用金	60,000.00	6个月以内	3.16	
黄铁锚	备用金	55,578.00	6个月以内	2.93	
荆亮	备用金	49,951.15	6个月以内	2.63	
合计	/	1,249,665.15	/	65.88	800,000.00

3、长期股权投资

单位：元币种：人民币

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	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	43,870,546.26		43,870,546.26	43,870,546.26		43,870,546.26
合计	43,870,546.26		43,870,546.26	43,870,546.26		43,870,546.26

对子公司的投资明细：

单位：元币种：人民币

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宗源营销策划(上海)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京宗源人力资源管理顾问有限公司	38,870,546.26			38,870,546.26		
合计	43,870,546.26			43,870,546.26		

4、营业收入和营业成本

单位：元币种：人民币

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,787,679.73	10,123,349.39	26,956,277.59	20,586,644.21
合计	15,787,679.73	10,123,349.39	26,956,277.59	20,586,644.21

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元币种：人民币

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	12,835.49	
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）	3,592,457.09	
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	114,409.87	
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		
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	0.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	929,925.63	
少数股东权益影响额		
合计	2,789,776.88	

2、净资产收益率及每股收益

单位：元币种：人民币

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	7.57	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.96	0.10	0.10

北京宗源文化传媒股份有限公司

2023年8月22日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 无 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	12,835.49
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）	3,592,457.09
委托他人投资或管理资产的损益	114,409.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.06
非经常性损益合计	3,719,702.51
减：所得税影响数	929,925.63
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,789,776.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用