

Raybond Media
锐邦传播

锐邦传播

NEEQ : 837580

上海锐邦文化传播股份有限公司
Shanghai Raybond Media 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、公司负责人李旭晓、主管会计工作负责人李旭晓及会计机构负责人（会计主管人员）郭爱利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

本公司不存在未按要求进行披露的事项。

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	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件I	会计信息调整及差异情况	87
附件II	融资情况	87

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。
	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	公司信息披露负责人办公室

释义

释义项目		释义
锐邦传播、公司、本公司、本集团	指	上海锐邦文化传播股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《上海锐邦文化传播股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	上海锐邦文化传播股份有限公司股东大会
董事会	指	上海锐邦文化传播股份有限公司董事会
监事会	指	上海锐邦文化传播股份有限公司监事会
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、 本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
有型网络、有型网络科技、子公司	指	上海有型网络科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海锐邦文化传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Raybond Media Co.,Ltd.		
法定代表人	李旭晓	成立时间	2004年1月18日
控股股东	控股股东为（葛奇鹏、李旭晓）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（葛奇鹏、李旭晓），一致行动人为（葛奇鹏、李旭晓）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-企业管理服务（721-）-其他企业管理服务（7219）		
主要产品与服务项目	服装行业、母婴行业、美妆行业的 PR 推广、活动营销策划、咨询服务、直播服务。		
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	锐邦传播	证券代码	837580
挂牌时间	2016年5月25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）	3,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭爱利	联系地址	上海市长宁区临虹路168弄6号楼401室
电话	021-62366206	电子邮箱	alice.guo@raybond.cn
传真	021-62366207		
公司办公地址	上海市长宁区临虹路168弄6号楼401室	邮政编码	200335
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101057584353589		
注册地址	上海市长宁区新泾镇临虹路168弄6号楼401室		
注册资本（元）	3,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是一家垂直于时尚产业链的广告公关公司，以品牌客户的营销需求为导向，以策划设计的创新为核心，整合“线上+线下”的传播渠道为品牌提供系统性的营销解决方案。

企业主营业务包括公关传播、媒体平台、活动策划等。公司经过多年行业沉淀主要客户为服装行业中的品牌商、零售商、渠道商、供应商等各类企业，随着近几年的发展，公司的客户群体也涵盖到母婴、美妆等相关行业。公司通过在时尚产业的资源优势将服务推广到跟时尚生活方式相关的领域及行业。主营业务主要包含五大模块：1.公关传播：聚焦时尚生活方式品牌的全案传播和媒介整合；2.媒体矩阵：以服装店全媒体平台为核心的广告服务；3.内容营销：基于电商平台为核心进行内容推广；4.内容生产：平面、视频、多媒体等创意内容的制作；5.IP 泛娱乐：以时尚 IP 为核心，整合明星、设计师、时装周等资源。

公司旗下“THE FASHION SHOP《服装店》”媒体平台，专注于服装行业的资讯传播，及时捕捉潮流趋势、品牌动态，深入洞察行业变革。该平台既能吸引服装品牌经理、行业专家、媒体人和设计师等行业内人士，同时又能聚集服装行业的品牌商、零售商、渠道商和供应商，帮助他们了解最新资讯和动态。

公司旗下“有型网络科技有限公司”是一家内容创意与传播公司，其业务范围：主要与相关电商平台的内容营销服务合作，将 MCN 衍化升级出短视频综合业务、直播电商、全域种草等基于网红达人资源整合、内容运营的业务变现形式。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(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	16,559,431.81	5,346,175.72	209.74%
毛利率%	25.63%	25.48%	-
归属于挂牌公司股东的	772,487.62	-1,562,468.22	149.44%

净利润			
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	517,129.47	-1,933,734.83	126.74%
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）	21.05%	-12.29%	-
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）	15.41%	-15.22%	-
基本每股收益	0.26	-0.52	265.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	13,142,245.56	14,864,223.07	-11.58%
负债总计	3,077,342.48	2,571,826.61	19.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,064,903.08	12,292,396.46	-18.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.35	4.10	-18.29%
资产负债率%（母公司）	26.57%	16.26%	-
资产负债率%（合并）	23.42%	17.30%	-
流动比率	4.02	5.52	-
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	-380,795.22	-915,327.97	-58.40%
应收账款周转率	5.70	2.22	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.58%	-28.98%	-
营业收入增长率%	209.74%	-57.49%	-
净利润增长率%	149.44%	-215.66%	-

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	4,225,051.56	32.15%	6,309,044.42	42.44%	-33.03%
应收票据					

应收账款	3,641,767.98	27.71%	2,168,809.92	14.59%	67.92%
其他应收款	183,879.65	1.40%	41,721.40	0.28%	340.73%
交易性金融资产	3,800,000.00	28.91%	5,300,000.00	35.66%	-28.30%
预付款项	535,418.48	4.07%	367,533.90	2.47%	45.68%
固定资产	756,127.89	5.74%	677,113.43	4.56%	11.67%
应付账款	1,511,326.85	11.50%	910,823.36	6.13%	65.93%
合同负债			36,255.24	0.24%	-100%
应付职工薪酬	672,950.80	5.12%	744,656.06	5.01%	-9.63%
应交税费	778,582.96	5.92%	812,326.96	5.46%	-4.15%
其他应付款	114,481.87	0.87%	67,764.99	0.46%	68.94%
资产总计	13,142,245.56	-	14,864,223.07	-	-

项目重大变动原因：

1、货币资金较上年期末减少33.03%，主要是报告期内支付了2022年年度权益分派的现金股利300万元；

2、应收账款较上年期末增加了67.92%，主要原因是公司业务量增大客户账期较长导致本期应收账款大幅度增加；

3、其他应收款较上年期末增加了340.73%，主要原因是上期末计提的资产减值损失转回导致；

4、交易性金融资产较上年期末减少 28.30%，主要原因是公司减少了短期银行理财投资；

5、预付账款较上年期末增加了45.68%，主要原因是报告期内增加支付供应商的预付款导致；

6、应付账款较上年期末增加了65.93%，主要原因是公司本期应支付给供应商的款项账期未到导致；

7、其他应付款较上年期末增加了68.94%，主要原因是员工出差差旅未报销导致。

（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	16,559,431.81	-	5,346,175.72	-	209.74%
营业成本	12,314,806.39	74.37%	3,983,978.53	74.52%	209.11%
毛利率	25.63%	-	25.48%	-	-
销售费用	1,015,854.45	6.13%	1,181,981.06	22.11%	-14.05%
管理费用	2,700,698.65	16.31%	2,281,599.81	42.68%	18.37%
财务费用	-2,609.98	-0.02%	-3,065.62	-0.06%	-14.86%
信用减值损失	24,652.02	0.15%	81,553.74	1.53%	-69.77%

其他收益	241,252.53	1.46%	426,542.13	7.98%	-43.44%
投资收益	14,105.62	0.09%	74,662.56	1.40%	-81.11%
营业利润	780,558.33	4.71%	-1,535,745.68	-28.73%	150.83%
营业外支出			6,182.54	0.12%	
净利润	772,487.62		-1,562,468.22	-29.23%	149.44%
经营活动产生的现金流量净额	-380,795.22	-	-915,327.97	-	-58.40%
投资活动产生的现金流量净额	1,296,802.36	-	2,055,730.70	-	-36.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,000,000.00	-	-2,400,000.00	-	25.00%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期营业收入 16,559,431.81 元，同比增加 209.74%，主要原因线下活动需求量增大，业务上涨迅速导致；

2、营业成本：本期营业成本 12,314,806.39 元，同比增加了 209.11%，主要原因是报告期内业务量上涨故成本也相应上涨；

3、管理费用：本期管理费用 2,700,698.65 元，同比增加了 18.37%，主要原因是公司增加房租及办公室装修导致；

4、信用减值损失：本期信用减值损失 24,652.02 元，较去年同期减少 69.77%，主要原因是本期预期信用损失减少所致；

5、其他收益：本期其他收益 241,252.53 元，同比减少 43.44%，主要原因是本期收到退税补助及加计抵减金额减少所致；

6、营业利润：本期实现营业利润 780,558.33 元，较上期增加 150.83%，主要原因是本期业务量增长迅速，故盈利状况也有所上升。

7、经营活动产生的现金流量净额是-380,795.22 元，较上期增加了 58.40%，主要原因是本期业务量增加使得经营活动产生的现金流也随之增加；

8、投资活动产生的现金流量净额是 1,296,802.36 元，较上期减少 36.92%，主要原因是公司报告期内进行了 2022 年度权益分派，故没有多余现金进行投资导致；

9、筹资活动产生的现金流量净额是-3,000,000.00 元，较上年同期增加了 25.00%，主要原因是报告

期内向股东分红比上期增加导致。

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
上海有型网络科技有限公司	子公司	电商业 务	1,000,000	4,856,114.09	4,245,946.67	4,098,681.01	281,936.88

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
宏观经济波动风险	<p>广告行业与商品生产、消费领域密切相关，并通过生产和消费领域的广告投放实现效益，广告行业规模取决于广告投放需求的大小，广告行业与国民经济的增长有一定的正相关关系。</p> <p>如果宏观经济整体下滑，经济增长减速，将会影响整个广告行业的发展，尽管公司正在开拓母婴、美妆等新的行业，但不排除因经济形势持续低迷，进而影响公司的业务和经营的情况。</p> <p>应对措施：公司需要加深内外部环境分析，恰当的把握各项政策来应对宏观经济波动的风险变化。</p>
行业市场竞争加剧的风险	<p>目前，参与行业市场竞争的企业众多，但大多规模较小，行业集中度较低。随着广告产业在整合期中日益成熟，市场竞争</p>

	<p>将日趋激烈。如果行业内公司无法顺应市场竞争情况的变化，能在未来的发展中迅速扩大规模、提高品牌影响力，同质化竞争的加剧将对公司业务发展及业绩水平造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司需要在技术、管理、渠道建设等方面与时俱进 进来顺应越来越激烈的市场竞争，无法适应激烈的市场竞争的企业将被淘汰。</p>
<p>管理风险</p>	<p>随着公司业务规模的不断扩张和资产规模的逐年增加，都要求公司的管理水平也随之同步提升。落后的管理水平将会影响公司的业务质量，行业口碑，内部控制等，进而导致公司核心竞争力下降。</p> <p>应对措施：公司将大力培养和吸纳优秀专业人才，保持骨干 队伍稳定；加强企业管理，学习先进企业管理经验和手段；不 断完善研发、生产、销售等各环节流程和制度，保证公司经营持续稳定发展。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司实际控制人为葛奇鹏、李旭晓，二人系夫妻关系。葛奇鹏持有公司 270 万股股份，李旭晓持有公司 30 万股股份，合计持有公司 300 万股股份，占公司股份总数 100%。若实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、财务等进行不当控制，可能会给公司经营带来风险。</p> <p>应对措施：公司将不断完善法人治理结构，严格按照《公司章程》、《关联交易管理办法》等各项制度执行，避免公司被实际控制人不当控制。公司将加强对董事、监事、高管及主要股东的培训，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	50,000.00	
销售产品、商品,提供劳务	14,950,000.00	11,259,987.67
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000.00	486,881.80
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		

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：

关联交易系公司业务发展正常所需，符合公司的发展规划，有利于公司持续稳定经营和业务发展，能够有效提升公司的盈利能力，符合公司及全体股东的利益，不会对公司正常经营构成不利影响。

（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
购买理财产品	公告编号：2023-007	自有资金	3,800,000.00	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：

为提高公司自有闲置资金使用效率、提升投资收益，在保证公司日常经营运作资金需求、有效控制投资风险的前提下，结合公司日常经营中的资金使用情况，公司拟使用闲置资金用于投资低风险的银行理财产品，额度不超过 2,000 万元。在上述投资额度及范围内，授权公司总经理行使该项投资决策权限并签署相关合同文件，由财务部具体实施，期限自 2022 年年度股东大会审议通过之日起一年内有效。

（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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年4月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

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	750,000	25%		750,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	750,000	25%		750,000	25%
	董事、监事、高管	750,000	25%		750,000	25%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,250,000	75%		2,250,000	75%
	其中：控股股东、实际控制人	2,250,000	75%		2,250,000	75%
	董事、监事、高管	2,250,000	75%		2,250,000	75%
	核心员工					
总股本		3,000,000	-	0	3,000,000	-
普通股股东人数		2				

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%	期末持有无限售股份数量	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	葛奇鹏	2,700,000		2,700,000	90%	2,025,000	675,000	0	0
2	李旭晓	300,000		300,000	10%	225,000	75,000	0	0
合计		3,000,000	-	3,000,000	100%	2,250,000	750,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									
葛奇鹏与李旭晓为夫妻关系。									

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
李旭晓	董事长、总经理	女	1977年11月	2022年1月5日	2025年1月4日
葛奇鹏	董事	男	1976年2月	2022年1月5日	2025年1月4日
刘传岚	董事	女	1984年8月	2022年1月5日	2025年1月4日
胡艳莹	董事	女	1985年8月	2022年1月5日	2025年1月4日
李欣璐	董事	女	1991年11月	2022年1月5日	2025年1月4日
吴杰	监事会主席	女	1983年11月	2022年1月5日	2025年1月4日
孙天照	职工监事	女	1989年1月	2022年2月11日	2025年1月4日
诸琼	监事	女	1994年8月	2022年1月5日	2025年1月4日
郭爱利	财务总监、信息披露负责人	女	1984年10月	2022年1月5日	2025年1月4日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

葛奇鹏与李旭晓为夫妻关系。除上述情形外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
行政管理人员	3	3
财务人员	3	3
设计人员	3	6
媒介人员	4	5
运营人员	12	17
员工总计	25	34

(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	六、1	4,225,051.56	6,309,044.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	3,800,000.00	5,300,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	3,641,767.98	2,168,809.92
应收款项融资			
预付款项	六、4	535,418.48	367,533.90
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、5	183,879.65	41,721.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		12,386,117.67	14,187,109.64
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、6	756,127.89	677,113.43
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		756,127.89	677,113.43
资产总计		13,142,245.56	14,864,223.07
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	六、8	1,511,326.85	910,823.36
预收款项			
合同负债	六、9		36,255.24
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、10	672,950.80	744,656.06
应交税费	六、11	778,582.96	812,326.96
其他应付款	六、12	114,481.87	67,764.99
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			
流动负债合计		3,077,342.48	2,571,826.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,077,342.48	2,571,826.61
所有者权益：			
股本	六、14	3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、15	1,160,267.76	1,160,267.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、16	1,819,476.35	1,819,476.35
一般风险准备			
未分配利润	六、17	4,085,158.97	6,312,652.35
归属于母公司所有者权益合计		10,064,903.08	12,292,396.46
少数股东权益			
所有者权益合计		10,064,903.08	12,292,396.46
负债和所有者权益总计		13,142,245.56	14,864,223.07

法定代表人：李旭晓

主管会计工作负责人：李旭晓

会计机构负责人：郭爱利

（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		2,432,805.84	2,117,457.33
交易性金融资产		2,500,000.00	4,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	2,087,235.70	1,202,806.35
应收款项融资			
预付款项		364,956.15	134,722.15
其他应收款	十五、2	162,404.65	2,015,246.40
其中：应收利息			
应收股利			2,000,000.00

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,547,402.34	9,470,232.23
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	十五、3	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		738,729.13	669,122.48
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,738,729.13	1,669,122.48
资产总计		9,286,131.47	11,139,354.71
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		1,205,603.60	457,467.55
预收款项			
合同负债			36,255.24
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		413,000.02	576,757.99
应交税费		752,173.46	685,580.96
其他应付款		96,397.98	54,906.30
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			
流动负债合计		2,467,175.06	1,810,968.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,467,175.06	1,810,968.04
所有者权益：			
股本		3,000,000.00	3,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,160,267.76	1,160,267.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,819,476.35	1,819,476.35
一般风险准备			
未分配利润		839,212.30	3,348,642.56
所有者权益合计		6,818,956.41	9,328,386.67
负债和所有者权益合计		9,286,131.47	11,139,354.71

（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		16,559,431.81	5,346,175.72
其中：营业收入	六、18	16,559,431.81	5,346,175.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,058,883.65	7,464,679.83
其中：营业成本	六、18	12,314,806.39	3,983,978.53

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、19	30,134.14	20,186.05
销售费用	六、20	1,015,854.45	1,181,981.06
管理费用	六、21	2,700,698.65	2,281,599.81
研发费用			
财务费用	六、22	-2,609.98	-3,065.62
其中：利息费用			
利息收入		5,639.35	5,116.73
加：其他收益	六、23	241,252.53	426,542.13
投资收益（损失以“-”号填列）	六、24	14,105.62	74,662.56
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、25	24,652.02	81,553.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、26		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		780,558.33	-1,535,745.68
加：营业外收入	六、27		
减：营业外支出	六、28		6,182.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		780,558.33	-1,541,928.22
减：所得税费用	六、29	8,070.71	20,540.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		772,487.62	-1,562,468.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		772,487.62	-1,562,468.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		772,487.62	-1,562,468.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		772,487.62	-1,562,468.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		772,487.62	-1,562,468.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.26	-0.52
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.26	-0.52

法定代表人：李旭晓

主管会计工作负责人：李旭晓

会计机构负责人：郭爱利

（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	十五、4	12,460,750.80	4,901,313.59
减：营业成本	十五、4	9,560,162.08	2,952,703.40
税金及附加		24,618.49	20,186.05
销售费用		1,004,436.45	1,177,314.42
管理费用		1,668,253.65	1,459,213.01
研发费用			
财务费用		-446.75	-2,433.11
其中：利息费用			
利息收入		2,679.64	3,830.36
加：其他收益		231,215.64	425,408.93
投资收益（损失以“-”号填列）			40,721.92
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）		55,627.22	4,867.19
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）		490,569.74	-234,672.14
加：营业外收入			
减：营业外支出			6,182.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		490,569.74	-240,854.68
减：所得税费用			20,540.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		490,569.74	-261,394.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		490,569.74	-261,394.68
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		15,947,778.10	7,059,629.24
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	318,968.85	425,262.83
经营活动现金流入小计		16,266,746.95	7,484,892.07
购买商品、接受劳务支付的现金		11,311,938.00	3,576,739.12
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		3,472,473.66	3,570,966.20
支付的各项税费		711,816.18	531,820.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	1,151,314.33	720,694.69
经营活动现金流出小计		16,647,542.17	8,400,220.04
经营活动产生的现金流量净额		-380,795.22	-915,327.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		14,105.62	74,662.56
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		1,514,105.62	2,074,662.56
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		217,303.26	18,931.86
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		217,303.26	18,931.86
投资活动产生的现金流量净额		1,296,802.36	2,055,730.70
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		3,000,000.00	2,400,000.00
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		3,000,000.00	2,400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	-2,400,000.00
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		-2,083,992.86	-1,259,597.27
加：期初现金及现金等价物余额		6,309,044.42	4,295,157.39
六、期末现金及现金等价物余额		4,225,051.56	3,035,560.12

法定代表人：李旭晓

主管会计工作负责人：李旭晓

会计机构负责人：郭爱利

(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		12,218,642.69	5,228,537.12
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		249,550.11	423,159.77
经营活动现金流入小计		12,468,192.80	5,651,696.89
购买商品、接受劳务支付的现金		8,268,948.39	2,215,093.01
支付给职工以及为职工支付的现金		2,593,778.09	2,762,471.67
支付的各项税费		489,256.30	388,014.31
支付其他与经营活动有关的现金		1,117,951.72	638,893.05
经营活动现金流出小计		12,469,934.50	6,004,472.04
经营活动产生的现金流量净额		-1,741.70	-352,775.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	1,500,000.00
取得投资收益收到的现金		2,000,000.00	40,721.92
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		3,500,000.00	1,540,721.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,909.79	71,393.00
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		182,909.79	71,393.00
投资活动产生的现金流量净额		3,317,090.21	1,469,328.92
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		3,000,000.00	2,400,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,000,000.00	2,400,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,000,000.00	-2,400,000.00
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		315,348.51	-1,283,446.23
加：期初现金及现金等价物余额		2,117,457.33	2,647,158.13
六、期末现金及现金等价物余额		2,432,805.84	1,363,711.90

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	
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：

2023年5月17日召开2022年度股东大会审议通过《关于公司2022年度权益分派方案的议案》，以公司现有总股本3,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利10.00元（含税），本次权益分派共计派发现金红利3,000,000元，本次所派股利于2023年6月1日直接计入股东证券账户。

（二） 财务报表项目附注

上海锐邦文化传播股份有限公司 2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

1、 公司概况

上海锐邦文化传播股份有限公司（以下简称“股份公司”、“本公司”、“公司”）是由上海市市场监督管理局于 2004 年 1 月 18 日批准在上海成立的有限责任公司（国内合资），取得营业执照注册号为：310115000813210。公司成立时的注册资本为人民币 100.00 万元，公司于 2016 年 1 月 25 日取得股改后营业执照，截至 2022 年 12 月 31 日公司注册资本为人民币 300.00 万元。统一社会信用代码为：913101057584353589，公司类型为：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

公司注册地址：上海市长宁区临虹路 168 弄 6 号楼 401 室。

总部地址：上海市长宁区临虹路 168 弄 6 号楼 401 室。

公司法定代表人：李旭晓。

营业期限：2004 年 1 月 18 日至不约定期限。

公司经营范围：承接各类广告设计、制作，代理国内广告业务，企业形象策划、广告发布、会展服务、咨询服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

2、 公司历史沿革

2004 年 01 月 18 日由自然人葛奇鹏、葛武静、吴志信共同成立上海锐邦文化传播有限公司，并共同签订了公司章程，根据上海兆信会计师事务所于 2004 年 01 月 08 日出具兆会验字（2004）第 10009 号《验资报告》载明，公司注册资本为 100.00 万元，截至 2004 年 01 月 07 日，收到股东葛奇鹏、葛武静、吴志信的出资额，合计 100.00 万元。股东以货币出资。

初始成立时，公司股东构成情况如下：

出资人	出资金额	持股比例（%）
葛奇鹏	200,000.00	20.00
葛武静	100,000.00	10.00
吴志信	700,000.00	70.00
合计	1,000,000.00	100.00

根据公司 2013 年 11 月 27 日的股东会决议及公司章程修正案，决议股东吴志信将其所持有 70.00%

的股权（原出资额 70.00 万元）转让给葛奇鹏，并签订相关股权转让协议。

第一次股权变更后，公司股东构成情况如下：

出资人	出资金额	持股比例（%）
葛奇鹏	900,000.00	90.00
葛武静	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100.00

根据公司 2015 年 6 月 20 日的股东会决议暨公司章程修正案，决议股东葛武静将其所持有 10.00% 的股权转让给李旭晓，并签订相关股权转让协议。

第二次股权变更后，公司股东构成情况如下：

出资人	出资金额	持股比例（%）
葛奇鹏	900,000.00	90.00
李旭晓	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100.00

根据公司 2015 年 12 月 8 日的股东会决议，公司同意以经审计的 2015 年 10 月 31 日的净资产 4,160,267.76 元，按照 1.38675592:1 折合股本 300 万股，注册资本 300 万元。2016 年 1 月 25 日公司完成股份改制工商信息变更。

股份改制后，公司股东构成情况如下：

出资人	出资金额	持股比例（%）
葛奇鹏	2,700,000.00	90.00
李旭晓	300,000.00	10.00
合计	3,000,000.00	100.00

本公司的实际控制人为葛奇鹏、李旭晓夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 23 日决议批准报出。

3、合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海有型网络科技有限公司	有型网络	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内合并财务报表范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为

记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买

日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团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。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法

核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

在本集团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

本集团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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本集团(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。本集团对原金融负债(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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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

本集团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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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，本集团采用未来 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的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款:	
组合 1:账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2:关联方组合	本组合为关联方的应收款项。

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1:账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2:关联方组合	本组合为关联方的应收款项。

11、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利

息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产

的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、25 “租赁”。

17、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、25“租赁”。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

22、收入

（1）一般原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

媒介推广：主要系（1）线下广告发布：微信公众账号上发布广告，广告发布合同一般以期签订。按照权责发生制，广告发布按月确认收入。广告发布的成本主要系稿费、设计费、编辑人员工资，以及外聘编辑的一次性稿费；编辑人员的工资按月计提，其余相关的费用发生时确认；（2）线上推广：主要系通过微信、微博为客户的品牌进行线上推广。合同一般约定一年的有效期，在有效期内每周每月撰写发送微信信息或其他推广内容的次数。按照权责发生制，线上媒介推广按月确认收入。相关费用在发生时确认。

活动策划：（1）国外展会、国内展览；（2）活动：街拍、研讨会、沙龙。一般先预收款项，在活动结束后一次性依据合同、发票、收款流水单以及实际发生时费用的凭单确认收入，并同时结转相关费用。

咨询及其他：为服装行业的各大企业提供引进品牌、提供供应商信息的咨询服务。合同一般约定一年的有效期，在有效期内为客户提供相关的咨询服务。按照权责发生制，咨询业务按月确认收入。相关成本主要系人工薪酬，按月计提；接受咨询培训等费用，按月或次进行确认。

（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。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的

方式确认所购买的商品。公司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，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

23、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预

期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递

延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

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

25、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《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（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化

处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）

该变更对本集团及本公司财务报表无影响。

② 《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

该变更对本集团及本公司财务报表无影响。

③ 《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。

该变更对本集团及本公司财务报表无影响。

③其他会计政策变更

除上述事项外，无其他会计政策变更。

（2） 会计估计变更

本报告期内，本集团及本公司无重大会计估计变更。

27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的

账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧

本集团对投固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

（7） 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额来抵可抵扣暂时性差异的限度内，本集团就所有可抵扣暂时性差

异未确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6.00%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5.00% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20.00% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2.00% 计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、税务总局和海关总署印发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局海关总署公告2019年第39号)规定“自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额”。根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第11号)，(财政部税务总局 海关总署公告2019年39号)第七条规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至2022年12月31日。

本公司、有型网络享受此优惠。

(2) 所得税

根据财政部、国家税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13号)、国家税务总局发布的《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策公告》(国家税务总局公告2019年第2号)，对所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公

告》(国家税务总局公告2021年第8号),自2021年1月1日至2022年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号):自2022年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司、有型网络享受此优惠。

(3) 其他

根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第10号)和《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2022年第3号):由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《上海市人民政府办公厅关于印发〈上海市全力抗疫情助企业促发展的若干政策措施〉的通知》(沪府办规〔2022〕5号),将资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加等“六税两费”减免政策适用主体范围扩展至小型微利企业和个体工商户,并在国家规定减免幅度内按照顶格执行。

本公司、有型网络享受此优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指2023年1月1日,“期末”指2023年6月30日,“上期”指2022年1月1日至06月30日,“本期”指“2023年1月1日至06月30日”。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,658.53	20,158.53
银行存款	4,218,393.03	6,288,885.89
其他货币资金		
合 计	4,225,051.56	6,309,044.42
其中:存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	3,800,000.00	5,300,000.00
其中：混合工具投资	3,800,000.00	5,300,000.00
合 计	3,800,000.00	5,300,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	3,754,492.62	2,204,010.45
1 至 2 年		
2 至 3 年	149,999.98	149,999.98
3 年以上	14,592.40	14,592.40
小 计	3,919,085.00	2,368,602.83
减：坏账准备	277,317.02	199,792.91
合 计	3,641,767.98	2,168,809.92

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,592.40	0.37	14,592.40	100.00	
按组合计提坏账准备	3,904,492.60	99.63	262,724.62	6.73	3,641,767.98
其中：组合 1:账龄组合	1,284,651.57	32.78	131,732.57	10.25	1,152,919.00
组合 2: 关联方组合	2,619,841.03	66.85	130,992.05	5.00	2,488,848.98
合 计	3,919,085.00	——	277,317.02	——	3,641,767.98

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,592.40	0.62	14,592.40	100.00	
按组合计提坏账准备	2,354,010.43	99.38	185,200.51	7.87	2,168,809.92
其中：组合 1:账龄组合	1,440,588.59	60.82	139,529.42	9.69	1,301,059.17
组合 2: 关联方组合	913,421.84	38.56	45,671.09	5.00	867,750.75

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,368,602.83	—	199,792.91	—	2,168,809.92

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
利标品牌管理 (上海) 有限公司	11,510.40	11,510.40	100.00	预计无法收回
上海花迷化妆品有限公司	2,282.00	2,282.00	100.00	预计无法收回
蕾碧裳贸易 (上海) 有限公司	100.00	100.00	100.00	预计无法收回
信璞 (上海) 网络科技有限公司	700.00	700.00	100.00	预计无法收回
合计	14,592.40	14,592.40	—	—

②组合中, 按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,754,492.16	187,724.63	5.00
1-2 年			
2-3 年	149,999.98	74,999.99	50.00
3 年以上			
合计	3,904,492.14	262,724.62	6.73

③组合中, 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,619,841.03	130,992.05	5.00
合计	2,619,841.03	130,992.05	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	14,592.40					14,592.40
组合计提	185,200.51	77,524.11				262,724.62
合计	199,792.91	77,524.11				277,317.02

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海迪美瑞纺织科技有限公司	1,000,000.00	25.52	50,000.00
上海迪睿纺织科技有限公司	968,742.41	24.72	48,437.12
上海华峰瑞讯生物材料有限公司	299,874.00	7.65	14,993.70
3M 中国有限公司	246,936.16	6.30	12,346.81
浙江锦凡服饰有限公司	231,704.38	5.91	11,585.22
合计	2,747,256.95	70.10	137,362.85

4、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	535,418.48	100.00	367,533.90	100.00
合计	535,418.48	—	367,533.90	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
上海东咪文化传播有限公司	200,000.00	37.35
湖北巨量引擎科技有限公司	160,462.33	29.97
青岛华盛航空服务有限公司	113,812.00	21.26
上海毅跑体育发展有限公司	44,000.00	8.22
南通宸霆装饰工程有限公司	10,000.00	1.87
合计	528,274.33	98.67

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	183,879.65	41,721.40
合计	183,879.65	41,721.40

(1) 其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	82,004.65	38,022.53
1 至 2 年	3,000.00	7,000.00

项 目	期末余额	期初余额
2 至 3 年		
3 年以上	100,900.00	100,900.00
小 计	185,904.65	145,922.53
减：坏账准备	2,025.00	104,201.13
合 计	183,879.65	561,616.22

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
代收代付款项		
保证金、押金	103,900.00	107,900.00
备用金	82,004.65	38,022.53
小 计	185,904.65	145,922.53
减：坏账准备	2,025.00	104,201.13
合 计	183,879.65	41,721.40

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	104,201.13			104,201.13
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	102,176.13			102,176.13
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	2,025.00			2,025.00

④坏账准备的情况

类 别	期初余额	本年变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1: 账龄组合	104,201.13		102,176.13			2,025.00
合计	104,201.13		102,176.13			2,025.00

⑤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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金、保证金	100,000.00	3年以上	53.79	
李潭	备用金	43,033.05	1年以内	23.15	
hazzys 抖音店铺保证金	押金、保证金	23,500.00	1年以内	12.64	
刘云芊	备用金	15,471.60	1-2年	8.32	
上海普宇办公设备有限公司	押金、保证金	3,000.00	1-2年	1.61	
合计	——	185,004.65	——	99.52	

6、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	756,127.89	677,113.43
固定资产清理		
合计	756,127.89	677,113.43

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	675,380.53	182,304.23	857,684.76
2、本年增加金额		168,018.22	168,018.22
(1) 购置		168,018.22	168,018.22
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	675,380.53	350,322.45	1,025,702.98
二、累计折旧			
1、年初余额	53,467.65	127,103.68	180,571.33

项 目	运输设备	办公设备	合 计
2、本年增加金额	62,135.04	26,868.72	89,003.76
(1) 计提	62,135.04	26,868.72	89,003.76
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	115,602.69	153,972.40	269,575.09
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	559,777.84	196,350.05	756,127.89
2、期初账面价值	621,912.88	55,200.55	677,113.43

7、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
信用减值准备		303,994.04
合 计		303,994.04

8、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	1,436,326.85	835,823.36
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上	75,000.00	75,000.00
合 计	1,511,326.85	910,823.36

(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
马兰戈尼（上海）时装设计培训中心有限公司	75,000.00	未完成
合 计	75,000.00	—

9、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收服务费	-	36,255.24
合 计	-	36,255.24

10、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	697,577.86	3,199,692.53	3,280,602.41	616,667.98
二、离职后福利-设定提存计划	47,078.20	307,937.76	298,733.14	56,282.82
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	744,656.06	3,507,630.29	3,579,335.55	672,950.80

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	584,199.16	2,885,582.43	2,906,451.14	563,330.45
2、职工福利费				
3、社会保险费	96,978.70	210,583.10	272,905.27	34,656.53
其中：医疗保险费	96,157.90	207,596.90	269,644.00	34,110.80
工伤保险费	820.80	2,986.20	3,261.27	545.73
生育保险费				
4、住房公积金	16,400.00	103,527.00	101,246.00	18,681.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	697,577.86	3,199,692.53	3,280,602.41	616,667.98

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	46,001.30	298,606.14	290,030.16	54,577.28
2、失业保险费	1,076.90	9,331.62	8,702.98	1,705.54
3、企业年金缴费				
合 计	47,078.20	307,937.76	298,733.14	56,282.82

11、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	240,248.05	187,387.47
企业所得税	490,922.28	572,007.50
城市维护建设税	4,846.70	2,756.55
教育费附加	2,908.02	1,653.92
地方教育费附加	1,938.68	1,102.61
个人所得税	34,576.64	47,079.61
印花税	3,142.59	339.30
合 计	778,582.96	812,326.96

12、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	114,481.87	67,764.99
合 计	114,481.87	67,764.99

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
预提费用		18,670.00
代扣代缴款	54,497.34	46,588.50
押金、保证金		
其他	59,984.53	2,506.49
合 计	114,481.87	67,764.99

②年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

13、 其他流动负债

无

14、 股本

项目	期初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	3,000,000.00						3,000,000.00

15、 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	1,160,267.76			1,160,267.76
其他资本公积				
合 计	1,160,267.76			1,160,267.76

16、 盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,819,476.35			1,819,476.35
合 计	1,819,476.35			1,819,476.35

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，可以不再提取。

17、 未分配利润

项 目	本 期	上年期末
调整前上年年末未分配利润	6,312,652.35	6,143,045.47
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	6,312,652.35	6,143,045.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	772,506.62	2,569,606.88
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	3,000,000.00	2,400,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,085,158.97	6,312,652.35

2023年5月17日召开2022年年度股东大会审议通过了《关于公司2022年度权益分派方案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利10.00元(含税)，本次权益分派共预计派发现金红利3,000,000.00元。

18、 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,559,431.81	12,314,806.39	5,346,175.72	3,983,978.53
其他业务				
合 计	16,559,431.81	12,314,806.39	5,346,175.72	3,983,978.53

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额

合同分类	本期发生额	上期发生额
按商品类型分类:		
媒介推广	482,130.90	481,263.21
活动策划	15,789,464.12	4,679,551.30
咨询及其他	287,836.79	185,361.21
合 计	16,559,431.81	5,346,175.72
按经营地区分类:		
境内	16,559,431.81	5,346,175.72
境外		
合 计	16,559,431.81	5,346,175.72

19、 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,146.52	8,931.07
教育费附加	7,887.91	8,931.07
地方教育费附加	5,258.60	
印花税	3,841.11	2,323.91
合 计	30,134.14	20,186.05

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

20、 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	945,812.12	1,125,268.45
业务招待费	38,230.52	10,280.27
差旅费	31,811.81	46,432.34
合 计	1,015,854.45	1,181,981.06

21、 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,632,564.32	1,460,541.75
房租物业水电	507,476.63	449,600.91
中介费	122,641.51	227,547.17
审计费	142,792.46	
办公费	162,195.17	80,797.11
车辆使用费	21,612.11	29,047.90
折旧费	89,003.76	27,749.97

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	11,221.64	6,315.00
差旅费	11,191.05	
合 计	2,700,698.65	2,281,599.81

22、 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	5,639.35	5,116.73
银行手续费	3,029.37	2,051.11
合 计	-2,609.98	-3,065.62

23、 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
长宁区支持经济发展专项资金项目退税补贴	211,000.00	410,000.00	211,000.00
增值税-进项税额 5%加计抵减	21,821.77	16,542.13	21,821.77
上海疫情培训补贴			
扩岗补助	1,500.00		1,500.00
稳岗补助			
个税返还	6,930.76		6,930.76
合 计	241,252.53	426,542.13	241,252.53

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、27“营业外收入”。

24、 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	14,105.62	74,662.56
合 计	14,105.62	74,662.56

25、 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	24,652.02	-81,553.74
其他应收款坏账损失		
合 计	24,652.02	-81,553.74

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

26、 资产处置收益

无

27、 营业外收入

无

28、 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
税收滞纳金		6,182.54	
合 计		6,182.54	

29、 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	8,070.71	20,540.00
递延所得税费用		
合 计	8,070.71	20,540.00

(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	772,506.62	-1,562,468.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,070.71	
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年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		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	8,070.71	-

30、 基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年年初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示：

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.26	0.26	-0.52	-0.52
其中：持续经营	0.26	0.26	-0.52	-0.52
终止经营				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.17	0.17	-0.64	-0.64
其中：持续经营	0.17	0.17	-0.64	-0.64
终止经营				

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项 目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	772,487.62	-1,562,468.22
其中：归属于持续经营的净利润	772,487.62	-1,562,468.22
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	517,129.47	-1,933,734.83
其中：归属于持续经营的净利润	517,129.47	-1,933,734.83
归属于终止经营的净利润		

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项 目	本期发生数	上期发生数
期初发行在外的普通股股数	3,000,000	3,000,000
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	3,000,000	3,000,000

31、 现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
往来款	93,898.74	10,146.10
政府补助	219,430.76	410,000.00
银行利息收入	5,639.35	5,116.73
营业外收入		
合 计	318,968.85	425,262.83

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
销售费用、管理费用	1,148,284.96	712,461.04
往来款项		
手续费	3,029.37	2,051.11
营业外支出		6,182.54
合 计	1,151,314.33	720,694.69

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	772,487.62	-1,562,468.22
加：资产减值准备		
信用减值准备	24,652.02	-81,553.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,003.76	27,749.97
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）	-14,105.62	-74,662.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,758,348.87	1,120,271.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	505,515.87	-344,664.73
其他		

项 目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-380,795.22	-915,327.97
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	4,225,051.56	3,035,560.12
减：现金的年初余额	6,309,044.42	4,295,157.39
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,083,992.86	-1,259,597.27

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	4,225,051.56	6,309,044.42
其中：库存现金	6,658.53	20,158.53
可随时用于支付的银行存款	4,218,393.03	6,288,885.89
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	4,225,051.56	6,309,044.42
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

32、 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
长宁区支持经济发展专项资金项目退税补贴	211,000.00	其他收益	211,000.00
增值税-进项税额 5%加计抵减	21,821.77	其他收益	21,821.77
个税返还	6,930.76	其他收益	6,930.76
扩岗补助	1,500.00	其他收益	1,500.00
合 计	241,252.53		241,252.53

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
上海有型网络科技有限公司	上海	上海	服务业	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本集团持有的分类为指定以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群

广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
应付账款	1,511,326.85				1,511,326.85
其他应付款	114,481.87				114,481.87
合计	1,625,808.72				1,625,808.72

(2) 于 2023 年 6 月 30 日，本集团已签订但尚未开始执行的租赁合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
未纳入租赁负债的未来合同现金流	562,093.60				562,093.60

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				

项 目	期末公允价值			合 计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(一) 交易性金融资产				
1. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 混合工具投资	3,800,000.00			3,800,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	3,800,000.00			3,800,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本集团在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本集团对于在活跃市场上交易的金融工具以其活跃市场报价确定公允价值。

3、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团一般采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

如果有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，并且/或者经纪人/做市商愿意以该价格对该证券进行交易，本集团将采用经纪人/做市商报价确定其公允价值，并将该公允价值计量结果归入第二层次。如果没有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，所提供报价只是作为指示性价值，并不承诺实际上会以该价格进行交易，本集团在采用经纪人/做市商报价确定公允价值时，将该公允价值计量结果归入第三层次。

十一、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，其实际控制人为葛奇鹏、李旭晓夫妇，即葛奇鹏持股 90%，李旭晓持股 10.00%。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
葛武静	实际控制人的胞兄
报喜鸟控股股份有限公司	实际控制人的胞兄担任高级管理人员的企业
上海迪睿纺织科技有限公司	实际控制人的胞兄担任高级管理人员的企业的控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
上海乐菲服饰有限公司	
上海衣俪特服饰有限公司	
浙江凤凰尚品品牌管理有限公司	
上海卡米其服饰有限公司	
上海宝鸟服饰有限公司	
上海迪美瑞纺织科技有限公司	
浙江锦凡服饰有限公司	

注：2016年12月10日，在报喜鸟控股股份有限公司（以下简称“报喜鸟”）第六届董事会第四次会议决议公告上，聘任葛武静（公司实际控制人的胞兄）先生为报喜鸟副总经理，2020年7月31日，在报喜鸟关于公司副总经理辞职的公告上，葛武静先生因工作调动原因申请辞去公司副总经理职务，截至2023年6月30日，葛武静先生担任报喜鸟云翼智造事业部总经理。

4、公司的董事、监事、高级管理人员

姓名	职务
李旭晓	董事长、总经理
葛奇鹏	董事
刘传岚	董事
胡艳莹	董事
李欣璐	董事
吴杰	监事会主席
诸琼	监事
孙天照	职工监事
郭爱利	财务总监、信息披露事务负责人

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海迪睿纺织科技有限公司	提供服务	1,866,824.62	480,393.79
上海乐菲服饰有限公司	提供服务	973,174.13	12,948.00
浙江凤凰尚品品牌管理有限公司	提供服务	262,049.45	647,313.27

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
报喜鸟控股股份有限公司	提供服务	127,237.00	
上海卡米其服饰有限公司	提供服务	890,206.80	
上海宝鸟服饰有限公司	提供服务		4,716.98
上海迪美瑞纺织科技有限公司	提供服务	6,746,036.09	1,647,084.43
浙江锦凡服饰有限公司	提供服务	394,459.58	

(2) 关联租赁情况

①本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本年发生额	上年发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
报喜鸟控股股份有限公司	房屋	486,881.80	449,600.91			486,881.80	449,600.91				

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	466,982.00	485,996.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
上海迪睿纺织科技有限公司	1,101,020.45	55,051.02	408,604.46	20,430.22
上海乐菲服饰有限公司	79,422.98	3,971.15	401,870.77	20,093.54
浙江凤凰尚品品牌管理有限公司			102,946.61	5,147.33
报喜鸟控股股份有限公司	134,871.22	6,743.56		
上海迪美瑞纺织科技有限公司	1,000,000.00	50,000.00		
上海卡米其服饰有限公司	72,822.00	3,641.10		
浙江锦凡服饰有限公司	231,704.38	11,585.22		
合计	2,619,841.03	130,992.05	913,421.84	45,671.09

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
合同负债：		
上海迪美瑞纺织科技有限公司		36,255.24
合 计		36,255.24

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司主要提供媒介推广、活动策划及咨询等业务，该类业务有着非常紧密的关系且有共同的风险及回报，本公司仅有一个用于报告的经营分部，根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

2、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 计入本期损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	486,881.80

② 与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	486,881.80
合 计	—	486,881.80

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,118,142.85	1,187,164.59
1 至 2 年		
2 至 3 年	149,999.98	149,999.98
3 年以上	13,792.40	13,792.40
小 计	2,281,935.23	1,350,956.97
减：坏账准备	194,699.53	188,129.52
合 计	2,087,235.70	1,162,827.45

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,792.40	0.60	13,792.40	100.00	
按组合计提坏账准备	2,268,142.83	99.39	180,907.13	7.98	2,087,235.70
其中：组合 1：账龄组合	904,851.57	39.65	112,742.57	12.46	792,109.00
组合 2：关联方组合	1,363,291.26	59.74	68,164.56	5.00	1,295,126.70
合 计	2,281,935.23	—	194,699.53	—	2,087,235.70

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,792.40	1.02	13,792.40	100.00	
按组合计提坏账准备	1,337,164.57	98.98	134,358.22	10.05	1,202,806.35
其中：组合 1：账龄组合	1,202,838.59	89.04	127,641.92	10.61	1,075,196.67
组合 2：关联方组合	134,325.98	9.94	6,716.30	5.00	127,609.68

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	1,350,956.97	—	148,150.62	—	1,202,806.35

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
利标品牌管理（上海）有限公司	11,510.40	11,510.40	100.00	难以收回
上海花迷化妆品有限公司	2,282.00	2,282.00	100.00	难以收回
合计	13,792.40	13,792.40	—	—

②组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,118,142.85	105,907.14	5.00
1-2 年			
2-3 年	149,999.98	74,999.99	50.00
3 年以上			
合计	2,268,142.83	180,907.13	7.98

③组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,118,142.85	105,907.14	5.00
合计	2,118,142.85	105,907.14	5.00

(1) 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	
按单项计提	13,792.40					13,792.40
按组合计提	134,358.22	46,518.91				180,877.13
合计	148,150.62	46,518.91				194,669.53

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海迪美瑞纺织科技有限公司	1,000,000.00	43.82	50,000.00

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海华峰瑞讯生物材料有限公司	299,874.00	13.14	14,993.70
3M 中国有限公司	246,936.16	10.82	12,346.81
好孩子儿童用品有限公司	149,999.98	6.57	74,999.99
报喜鸟控股股份有限公司	134,871.22	5.91	6,743.56
合 计	1,831,681.36	80.26	159,084.06

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		2,000,000.00
其他应收款	162,404.65	15,246.40
合 计	162,404.65	2,015,246.40

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
上海有型网络科技有限公司		2,000,000.00
小 计		2,000,000.00
减：坏账准备		
合 计		2,000,000.00

(2) 其他应收款

①按账龄披露

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	58,504.65	13,522.53
1 至 2 年	3,000.00	3,000.00
2 至 3 年	-	
3 年以上	100,900.00	100,900.00
小 计	162,404.65	117,422.53
减：坏账准备		102,176.13
合 计	162,404.65	15,246.40

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、保证金	103,900.00	103,900.00
备用金	58,504.65	13,522.53

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小 计	162,404.65	117,422.53
减：坏账准备		102,176.13
合 计	162,404.65	15,246.40

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)	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	102,176.13			102,176.13
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	102,176.13			102,176.13

④按欠款方归集的期末余额主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
支付宝(中国)网络技术有 限公司	押金、保证金	100,000.00	3 年以 上	61.57	
李谭昕男	备用金	43,033.05	1 年以 内	26.50	
刘云芊	备用金	15,471.60	1 年以 内	9.53	
合 计	——	113,522.53	——	97.60	——

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
上海有型网络科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,460,750.80	9,560,162.08	4,901,313.59	2,952,703.40
其他业务				
合 计	12,460,750.80	9,560,162.08	4,901,313.59	2,952,703.40

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
按商品类型分类：		
媒介推广	482,130.90	481,263.21
活动策划	11,690,783.11	4,234,689.17
咨询及其他	287,836.79	185,361.21
合 计	12,460,750.80	4,901,313.59
按经营地区分类：		
境内	12,460,750.80	4,901,313.59
境外		
合 计	12,460,750.80	4,901,313.59

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		
理财产品投资收益		74,662.56
合 计		

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	231,215.64	长宁区支持经济发展专项资金项目退税补贴、增值税-进项税额 5%加计抵减
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	231,215.64	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	231,215.64	

2、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	5.52	0.26	0.26
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.69	0.17	0.17

上海锐邦文化传播股份有限公司

2023年8月23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 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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	231,215.64
非经常性损益合计	231,215.64
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	231,215.64

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