



易畅股份

NEEQ: 872092

北京易畅传媒科技股份有限公司

Beijing E&C Tech 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、公司负责人王大勇、主管会计工作负责人齐爱华及会计机构负责人（会计主管人员）齐爱华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	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	75
附件 II	融资情况	75

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
我司、公司	指	北京易畅传媒科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日
股东大会	指	北京易畅传媒科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京易畅传媒科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京易畅传媒科技股份有限公司监事会
《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》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京易畅传媒科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing EC Tech Co.,Ltd		
	—		
法定代表人	王大勇	成立时间	2013 年 1 月 22 日
控股股东	控股股东为（王大勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王大勇），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业(L)-商业服务业（L72）-广告业（L725）-其他广告服务（L7259）		
主要产品与服务项目	公司主要通过媒体代理、公关传播、营销系统开发等方式，为客户提供精准营销服务。		
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	易畅股份	证券代码	872092
挂牌时间	2017 年 8 月 17 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）	5,494,505
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 投资者联系电话：010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	齐爱华	联系地址	北京市朝阳区大黄庄南里 58 号东瑞亿创意中心 3 层 311 室
电话	010-65568629	电子邮箱	qah@easycgroup.com
传真	010-65567079		
公司办公地址	北京市朝阳区大黄庄南里 58 号东瑞亿创意中心 3 层 311 室	邮政编码	100024
公司网址	www.easycgroup.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105061288220Q		
注册地址	北京市朝阳区大黄庄南里 58 号东瑞亿创意中心 3 层 311 室		
注册资本（元）	5,494,505	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

公司依靠自身的专业传播策划团队、技术开发人员，通过为商用车行业广告主（如“福田皮卡”、“陕汽集团”、“东风柳汽”等）提供公关传播、媒体代理等精准营销服务来实现盈利。公司主要业务包括公关传播、媒体代理、营销系统开发三个体系。公司致力于成为中国商用车领域具有影响力的整合营销平台，目前以“策略+技术+数据”的精准营销为焦点，紧密围绕商用车行业客户，提供以“大数据”为支撑的精准营销服务。

公司拥有经验丰富的营销团队、专业的策划人员、设计人员和技术开发人员，根据行业市场发展和客户的需求，将细分领域的优质合作伙伴整合进自有的开放生态系统。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。报告期后至报告披露日，公司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

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年10月25日被认定为北京市高新技术企业，证书编号GR202111002213，有效期三年。

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	15,896,510.14	7,384,802.72	115.26%
毛利率%	29.39%	30.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	421,558.88	-444,075.18	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	410,755.14	-490,695.32	-
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）	5.92%	-7.51%	-
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）	5.77%	-8.30%	-

基本每股收益	0.08	-0.08	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,699,364.03	15,165,085.29	-22.85%
负债总计	4,318,927.46	8,253,735.03	-47.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	7,380,436.57	6,911,350.26	6.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.26	6.35%
资产负债率%（母公司）	32.73%	48.32%	-
资产负债率%（合并）	36.92%	54.43%	-
流动比率	2.51	1.71	-
利息保障倍数	15.98	8.87	-
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	362,986.43	2,333,623.37	
应收账款周转率	2.57	1.00	-
存货周转率	-	129.95	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.85%	-26.99%	-
营业收入增长率%	115.26%	-35.10%	-
净利润增长率%	-	-	-

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	387,340.74	3.31%	1,708,550.30	11.27%	-77.33%
应收票据	2,856,600.00	24.42%	4,700,000.00	30.99%	-39.22%
应收账款	4,860,352.78	41.54%	6,903,468.01	45.52%	-29.60%
短期借款	3,001,491.68	25.66%	3,001,491.68	19.79%	0.00%
应付账款	752,962.93	6.44%	4,312,149.10	28.43%	-82.54%
交易性金融资产	1,650,000.00	14.10%			
其他应收款	1,028,093.93	8.79%	576,903.47	3.80%	78.21%

项目重大变动原因：

货币资金
本期货币资金较上年期末减少1,321,209.56元，减幅77.33%，本期闲置货币资金购买银行短期理财产品。
应收票据

本期应收票据较上年期末减少1,843,400元，减幅39.22%，为上期应收票据，本期到期承兑。

应收账款

应收账款较上年期末减少2,043,115.23元，减幅29.60%，期初应收账款在本期通过加强催收力度，陆续收回导致。

应付账款

应付账款较上年期末减少3,559,186.17元，减幅82.54%，主要为上期期末应付账款在本期陆续支付。

交易性金融资产

交易性金融资产增加1,650,000.00元，上年年末0元，主要为本期期末资金短期闲置，进行银行短期理财购买。

其他应收款

其他应收款增加451,190.45元，增幅78.21%，主要为本期因业务量增加，招投标支付的保证金较上年增加约31万元。

（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	15,896,510.14	-	7,384,802.72	-	115.26%
营业成本	11,223,737.20	70.61%	5,159,363.31	69.86%	117.54%
毛利率	29.39%	-	30.14%	-	-
销售费用	2,291,851.55	14.42%	1,269,202.98	17.19%	80.57%
管理费用	1,772,927.79	11.15%	1,450,723.89	19.64%	22.21%
财务费用	32,324.40	0.20%	62,918.88	0.85%	-48.63%
净利润	421,558.88	2.65%	-444,075.18	-6.01%	-
经营活动产生的现金流量净额	362,986.43	-	2,333,623.37	-	-84.45%
投资活动产生的现金流量净额	-1,655,050.16	-	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-29,145.83	-	262,454.17	-	-

项目重大变动原因：

营业收入

本期营业收入较上年同期增加 8,511,707.42 元，增幅 115.26%，主要为市场行情导致，去年因疫情导致的线下活动未能执行的，本年上半年均执行，且本期拓展新客户带来增量。

营业成本

本期营业成本较上年同期增加 6,064,373.89 元，增幅 117.54%，主要为收入增加原因同比增加。

销售费用

本期销售费用较上年同期增加 1,022,648.57 元，增幅 80.57%，主要为本期拓展新客户且较上年增加了线上传播业务等，增加销售费用。

管理费用

本期管理费用较上年同期增加 322,203.90 元，增幅 22.21%，主要为本期管理人员差旅，业务招待费

以及会议费等增加导致。

净利润

本期净利润 421,558.88 元，上期净利润-444,075.18 元，为本期收入增加，导致净利润增加。

经营活动产生的现金流量净额

本期金额 362,986.43 元，上期金额 2,333,623.37 元，主要因本期业务量增加，采购成本支出的增加及相应支付的其他与经营活动有关的现金增加导致。

投资活动产生的现金流量净额

本期金额-1,655,050.16 元，上期金额-2,957,178.97 元，主要为上期短期银行理财投资金额较本年增加。

筹资活动产生的现金流量净额

本期金额-29,145.83 元，上期金额 262,454.17 元，主要为上期归还工商银行贷款 270 万元，本期归还工商银行贷款 300 万元。

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
北京易畅科技有限公司	子公司	公关策划，系统研发，会议展览	1,000,000.00	1,228,947.48	-30,442.39	2,440,084.57	62,093.02

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

公司作为一家非上市公众公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同事，注重积极承担社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待合作商、客户等利益相关者，公司通过提升服务能力，为客户降低法律

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
(一) 经济下行和行业竞争加剧导致的经营风险	广告行业发展与国民经济景气度具有较高的关联性，国内外宏观经济形势变化、国家宏观经济政策调整和经济增长周期性变化等都会对广告行业产生影响。公司报告期内主要客户（广告主）集中在商用车及商用车后市场行业，商用车行业的景气程度，将直接影响客户对广告营销的投入规模，进而影响公司的市场拓展空间。另一方面，我国的广告行业参与竞争的各类主体众多，市场整体集中度不高，行业竞争激烈。随着国内广告公司之间的竞争将日趋激烈，具有核心竞争能力的公司将逐步成长为占有相对垄断地位的市场领导者。 应对措施：公司立足于现有发展战略，不断扩展业务规模，加强纵深合作，应对行业竞争加剧风险。
(二) 客户集中度较高的风险	公司 2023 年上半年、2022 年上半年前五大客户合计销售额占当期销售总额比例分别为 63.97%、88.79%，客户集中度较高，收入对大客户依赖度较高，若主要客户发生流失或广告宣传投入降低，将对公司的收入和利润水平产生较大影响。 应对措施：在业务发展中，公司不断拓展客户来源，加强客户维护和业务开拓，努力降低客户集中风险。
(三) 控股股东和实际控制人不当控制的风险	公司的控股股东、实际控制人王大勇直接持有易畅股份 64.32% 的股权，并通过上海卡讯间接控制易畅股份 28.68% 的股权，合计控制公司 93.00% 的股权，其享有的表决权能够对股东大会决议、公司的经营决策、人事任免等产生重大影响。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东和实际控制人的行为进行了规范，以保护公司及中小股东的利益，但若公司控股股东和实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，可能对公司及其他股东的利益产生不利影响。 应对措施：公司在不断完善治理结构，优化公司管理，降低实控人控制不当风险。
(四) 核心创意策划人员流失的风险	公司从事商用车及商用车后市场行业的创意策划，由于目前市场专注于该行业的创意策划人才较少，且大部分创意策划人员对于该行业生态及其特点不甚了解，公司招聘和培养创意策划人投入巨大，一旦关键策划人员发生异动，对公司的业务持续发展、客户体验都会产生负面冲击。 应对措施：公司在业务经营中积极维护核心创意策划人员稳定，并加强人才培养和招纳，以降低核心创意策划人员流失的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	因疫情影响活动不能执行的风险减少。

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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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		
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		
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	6, 000, 000	1, 900, 000
提供担保	3, 000, 000	3, 000, 000

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：

因流动资金周转需要，公司向中国工商银行股份有限公司北京朝阳支行申请借款，借款总额不超过人民币 300 万元（含 300 万元），借款期限为一年。北京首创融资担保有限公司提供贷款担保，担保期限为一年。公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理王大勇及其配偶张萌就北京首创融资担保有限公司对本笔贷款进行的担保提供连带责任反担保，连带责任反担保期限为一年。

以上担保涉及的贷款缓解了公司经营的资金压力，为企业的发展提供了充足的资金支持，有利于公司各项业务的开拓发展。两笔偶发性关联交易不存在损害公司和其他股东利益的情形，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

2023 年第二届董事会第十四次会议决议审批此事项，公告编号：2023-002，2023 年实际贷款资金到账金额 300 万元。

为支持公司发展，2022 年第二届董事会第十三次会议以及 2023 年第一次临时股东大会决议审批通过以下事项：公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理王大勇先生 2023 年度拟向公司提供无息借款，预计借款额度不超过 600 万元。该借款额度为任一时点借款最高余额，在上述最高余额内，资金可循环滚动使用。（公告编号：2022-019，2023-001）2023 年实际发生借款金额为 1,900,000 元。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施在报告期的具体实施情况

上海卡讯企业管理咨询中心（有限合伙）成立于 2016 年 11 月 16 日，是公司的员工持股平台。

根据 2017 年 1 月 17 日的合伙人会议决议，同意合伙企业认缴出资额由 100.00 万元增至 1,410,989.00 元。增加出资额后各合伙人出资为：王大勇出资 54,945.00 元、曾宣皓出资 312,088.00 元、付安静出资 54,945.00 元、李晋出资 54,945.00 元、何仁智出资 851,648.00 元、石雷出资 82,418.00 元。

2017 年 2 月 7 日，公司实际控制人王大勇作为上海卡讯的普通合伙人兼执行事务合伙人，与其他有限合伙人签订《上海卡讯企业管理咨询中心（有限合伙）合伙协议之补充协议》，规定有限合伙人（间接持有易畅股份股份数）：曾宣皓（312,088.00）、付安静（54,945.00）、李晋（54,945.00）、何仁智（851,648.00）、石雷（82,418.00）承诺在易畅股份或其子公司工作年限至少为五年（即 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日），有限合伙人（激励对象）在公司的任职年限需满足未来五年（从 2017 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日）的劳动年限，若某合伙人劳动服务未满一年，即由公司控股股东、上海卡讯普通合伙人王大勇以 1 元/股价格全部购回其合伙份额；若某合伙人劳动服务已满一年但未满两年，即由公司控股股东、上海卡讯普通合伙人王大勇以 1 元/股价格全部购回其合伙份额的五分之四；若某合伙人劳动服务已满两年但未满三年，即由公司控股股东、上海卡讯普通合伙人王大勇以 1 元/股价格全部购回其合伙份额的五分之三以此类推，直至合伙人为公司劳动服务满五年为止。

有限合伙人在本补充协议约定的服务期内，出现下列任一情形的，普通合伙人王大勇有权回购有限合伙持有的合伙份额：（1）因主动辞职、劳动合同期限届满不续签劳动合同而与易畅传媒或易畅

传媒子公司终止劳动关系的；（2）因触犯法律法规、不能胜任工作岗位、违反公司内部管理制度、违反职业道德、泄露公司秘密、失职或渎职等行为严重损害公司利益而被公司解聘的；（3）达到国家和公司规定的年龄退休或者死亡的；（4）因公伤病不能继续履行劳动合同的。普通合伙人王大勇依前款规定行使回购权的，回购价格为各有限合伙人取得合伙份额的初始价格，即 1 元/股。普通合伙人王大勇依本补充协议向有限合伙人行使回购权的，有限合伙人须无条件配合签署相关协议及办理工商登记手续。

根据 2017 年 4 月 12 日的合伙人会议决议，同意合伙企业认缴出资额从 1,410,989.00 元增至 1,575,824.00 元。增加出资额后各合伙人出资为：王大勇出资 219,780.00 元、曾宣皓出资 312,088.00 元、付安静出资 54,945.00 元、李晋出资 54,945.00 元、何仁智出资 851,648.00 元、石雷出资 82,418.00 元。

根据 2017 年 11 月 6 日的合伙人会议决议，同意合伙人石雷（离职）将原出资 82,418.00 元转让给王大勇，转让后曾宣皓出资 312,088.00 元、付安静出资 54,945.00 元、李晋出资 54,945.00 元、何仁智出资 851,648 元、王大勇出资 302,198 元。

根据 2018 年 11 月 16 日的合伙人会议决议，同意合伙人曾宣皓（离职）将原出资 312,088.00 元转让给王大勇；同意合伙人李晋（离职）将原出资 54,945.00 元转让给王大勇，转让后付安静出资 54,945.00 元、何仁智出资 851,648.00 元、王大勇出资 669,231.00 元。

根据 2019 年 5 月 9 日的合伙人会议决议，同意合伙人何仁智（离职）将原出资 576,320.00 元转让给王大勇；将原出资 274,725.00 元转让给新合伙人柴瑛玲，转让后付安静出资 54,945.00 元、柴瑛玲出资 274,725.00 元、王大勇出资 1,246,154.00 元。

2023 年上半年确认股份支付 47,527.43 元，公司以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额为 1,239,135.51 元。

（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	资金占用承诺	2017 年 4 月 1 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 4 月 1 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 4 月 1 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	2,318,680	42.20%	0	2,318,680	42.20%
	其中：控股股东、实际控制人	883,516	16.08%	0	883,516	16.08%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,175,825	57.8%	0	3,175,825	57.80%
	其中：控股股东、实际控制人	2,650,550	48.24%	0	2,650,550	48.28%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,494,505.00	—	0	5,494,505.00	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王大勇	3,534,066	0	3,534,066	64.32%	2,650,550	883,516	0	
2	上海卡讯企业管理咨询有限公司（有限合伙）	1,575,824	0	1,575,824	28.68%	525,275	1,050,549	0	
3	宁波	384,615	0	384,615	7%	0	384,615	0	

龙 翌 领 航 投 资 中 心 (有 限 合 伙)									
合计	5,494,505	-	5,494,505	100%	3,175,825	2,318,680	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 王大勇是公司的控股股东、实际控制人。上海卡讯是公司的员工持股平台，由公司部分董事、监事、高级管理人员设立的有限合伙企业，控股股东王大勇担任上海卡讯的执行事务合伙人。除此之外，公司普通股前五名或持有 10%以上股东间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
王大勇	董事长、总经理	男	1980 年 11 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
付安静	监事、监事会主席	女	1982 年 5 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
罗青春	董事	女	1980 年 12 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
罗霖婕	董事	女	1981 年 4 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
李东海	董事	男	1976 年 5 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
柴瑛玲	董事	女	1982 年 7 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
齐爱华	财务负责人、董秘	女	1986 年 2 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
巩照宇	监事	男	1989 年 2 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
贾婷婷	职工代表监事	女	1988 年 1 月	2023 年 6 月 28 日	2026 年 6 月 27 日
罗佐文	董事	男	1977 年 11 月	2017 年 4 月 1 日	2023 年 1 月 3 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

（二）变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
罗佐文	董事	离任	无	个人原因
罗青春	无	新任	董事	公司未来发展及治理需要

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
行政人员	1	2
管理人员	5	6
技术人员	3	4
销售人员	17	21
财务人员	2	2
员工总计	28	35

（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	387,340.74	1,708,550.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	1,650,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	2,856,600.00	4,700,000.00
应收账款	六、4	4,860,352.78	6,903,468.01
应收款项融资			
预付款项	六、5	43,504.73	57,816.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,028,093.93	576,903.47
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	六、7	21,741.77	127,258.06
流动资产合计		10,847,633.95	14,073,996.19
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、8	121,371.58	130,404.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	50,780.74	266,091.45
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	679,577.76	694,593.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		851,730.08	1,091,089.10
资产总计		11,699,364.03	15,165,085.29
流动负债：			
短期借款	六、11	3,001,491.68	3,001,491.68
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、12	752,962.93	4,312,149.10
预收款项			
合同负债	六、13		89,000
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、14	241,748.21	192,389.51
应交税费	六、15	32,841.76	158,107.89
其他应付款	六、16	268,867.83	261,572.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	21,015.05	233,684.32
其他流动负债	六、18		5,340.00
流动负债合计		4,318,927.46	8,253,735.03
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		4,318,927.46	8,253,735.03
所有者权益：			
股本	六、19	5,494,505.00	5,494,505.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	2,134,012.19	2,086,484.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-248,080.62	-669,639.50
归属于母公司所有者权益合计		7,380,436.57	6,911,350.26
少数股东权益			
所有者权益合计		7,380,436.57	6,911,350.26
负债和所有者权益总计		11,699,364.03	15,165,085.29

法定代表人：王大勇

主管会计工作负责人：齐爱华

会计机构负责人：齐爱华

（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		231,744.41	1,486,760.98
交易性金融资产		1,650,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	十六、1	2,856,600.00	4,700,000.00
应收账款	十六、2	4,718,929.97	6,673,735.39
应收款项融资			
预付款项		20,168.95	20,168.95
其他应收款	十六、3	1,496,360.93	911,946.99
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			99,748.37
流动资产合计		10,973,804.26	13,892,360.68
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	十六、4	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		85,401.08	87,412.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,136.31	58,871.71
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		431,739.42	449,540.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,530,276.81	1,595,824.30
资产总计		12,504,081.07	15,488,184.98
流动负债：			
短期借款		3,001,491.68	3,001,491.68
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		699,540.93	3,900,101.47
预收款项			
合同负债			89,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		179,354.07	122,884.58
应交税费		31,339.93	154,646.51
其他应付款		176,566.67	160,190.84
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		4,908.83	50,644.23
其他流动负债			5,340
流动负债合计		4,093,202.11	7,484,299.31
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		4,093,202.11	7,484,299.31
所有者权益：			
股本		5,494,505.00	5,494,505.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,134,012.19	2,086,484.76
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		782,361.77	422,895.91
所有者权益合计		8,410,878.96	8,003,885.67
负债和所有者权益合计		12,504,081.07	15,488,184.98

（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		15,896,510.14	7,384,802.72
其中：营业收入	六、22	15,896,510.14	7,384,802.72
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,598,142.77	8,148,207.50
其中：营业成本	六、22	11,223,737.20	5,159,363.31
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、23	19,129.25	5,998.44
销售费用	六、24	2,291,851.55	1,269,202.98
管理费用	六、25	1,772,927.79	1,450,723.89
研发费用	六、26	258172.58	200,000.00
财务费用	六、27	32,324.40	62,918.88
其中：利息费用		29,145.83	37,545.83
利息收入		1,081.41	900.08
加：其他收益	六、28	17,964.45	46,771.51
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	5,125.94	8,439.96
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、30	107,532.38	342,950.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		428,990.14	-365,242.70
加：营业外收入	六、31	7,584.44	1.01
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		436,574.58	-365,241.69
减：所得税费用	六、31	15,015.70	78,833.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		421,558.88	-444,075.18
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）		421,558.88	-444,075.18
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）		421,558.88	-444,075.18

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		421,558.88	-444,075.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		421,558.88	-444,075.18
（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）		0.08	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王大勇

主管会计工作负责人：齐爱华

会计机构负责人：齐爱华

（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	十六、5	13,739,444.44	6,128,909.53
减：营业成本	十六、5	9,762,385.34	4,180,768.42
税金及附加		16,880.71	5,713.54
销售费用		1,949,040.66	829,920.86
管理费用		1,489,649.39	1,187,826.83
研发费用		258,172.58	200,000.00
财务费用		32,178.20	62,141.97
其中：利息费用		29,145.83	37,545.83
利息收入		821.73	679.76
加：其他收益		15,068.11	45,100.15

投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	4,802.88	3,901.97
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）		118,673.97	169,684.49
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）		369,682.52	-118,775.48
加：营业外收入		7,584.44	1.01
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		377,266.96	-118,774.47
减：所得税费用		17,801.10	41,271.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		359,465.86	-160,046.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		359,465.86	-160,046.35
（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		359,465.86	-160,046.35
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		20,328,389.16	14,199,382.53
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、33	2,434,906.07	1,124,722.46
经营活动现金流入小计		22,763,295.23	15,324,104.99
购买商品、接受劳务支付的现金		13,781,058.07	8,575,828.94
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		1,572,056.38	1,529,576.60
支付的各项税费		555,883.00	306,163.84
支付其他与经营活动有关的现金	十六、33	6,491,311.35	2,578,912.24
经营活动现金流出小计		22,400,308.80	12,990,481.62
经营活动产生的现金流量净额		362,986.43	2,333,623.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,230,000.00	3,140,000.00
取得投资收益收到的现金		5,125.94	8,439.96
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		9,235,125.94	3,148,439.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,176.10	15,618.93

投资支付的现金		10,880,000.00	6,090,000.00
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		10,890,176.10	6,105,618.93
投资活动产生的现金流量净额		-1,655,050.16	-2,957,178.97
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		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	2,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,145.83	37,545.83
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		3,029,145.83	2,737,545.83
筹资活动产生的现金流量净额		-29,145.83	262,454.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,321,209.56	-361,101.43
加：期初现金及现金等价物余额		1,708,550.30	468,256.10
六、期末现金及现金等价物余额		387,340.74	107,154.67

法定代表人：王大勇

主管会计工作负责人：齐爱华

会计机构负责人：齐爱华

（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		17,964,731.25	11,562,040.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,434,646.39	644,503.91
经营活动现金流入小计		20,399,377.64	12,206,544.46
购买商品、接受劳务支付的现金		11,818,853.38	7,171,117.25
支付给职工以及为职工支付的现金		1,151,623.40	1,041,681.62
支付的各项税费		496,091.87	177,232.77
支付其他与经营活动有关的现金		6,503,306.51	2,249,451.83
经营活动现金流出小计		19,969,875.16	10,639,483.47
经营活动产生的现金流量净额		429,502.48	1,567,060.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,930,000.00	2,430,000.00

取得投资收益收到的现金		4,802.88	3,901.97
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		7,934,802.88	2,433,901.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,176.10	3,880.00
投资支付的现金		9,580,000.00	4,610,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,590,176.10	4,613,880.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,655,373.22	-2,179,978.03
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		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	2,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,145.83	37,545.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,029,145.83	2,737,545.83
筹资活动产生的现金流量净额		-29,145.83	262,454.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,255,016.57	-350,462.87
加：期初现金及现金等价物余额		1,486,760.98	421,016.82
六、期末现金及现金等价物余额		231,744.41	70,553.95

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

北京易畅传媒科技股份有限公司
2023 年度半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式

北京易畅传媒科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 由王大勇、上海卡讯企业管理咨询中心(有限合伙)、宁波龙翌领航投资中心(有限合伙)共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码号: 91110105061288220Q, 并于 2017 年 7 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止 2023 年 6 月 30 日, 股本为 549.4505 万元。

注册地址：北京市朝阳区大黄庄南里 58 号东瑞亿创意中心 3 层 311 室。

总部地址：北京市朝阳区大黄庄南里 58 号东瑞亿创意中心 3 层 311 室。

本公司的实际控制人为王大勇。

2、公司的业务性质和主要经营活动

技术推广服务；设计、制作、代理、发布广告；电脑动画设计；组织文化艺术交流活动（不含演出）；会议服务；承办展览展示活动；企业策划；企业管理咨询；销售工艺品、文具用品、电子产品、计算机软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2023年8月23日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年期末相比未发生变化。

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 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，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

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 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事媒体代理发布、公关活动策划、系统软件开发经营。本公司及各子公司根据

实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入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。

1、会计期间

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

2、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。

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（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、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同

一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（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、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般

为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

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。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，本公司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。

8、金融资产减值

本公司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投资，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（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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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，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 个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。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1）发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司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,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:账龄组合等,在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	按应收账款政策计提预计信用损失
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行,不计提预期信用减值损失

②应收账款、其他应收款

对于不含重大融资成分的应收款项,本公司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款项,本公司不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,而采用未来12个月内或者整个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
账龄分析法组合	除关联方应收款项组合、押金备用金组合以外的应收款项
关联方应收款项组合	关联方应收款项
押金备用金保证金组合	保证金、押金、职工备用金等基本确定能收回或收回风险极小的款项。

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项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)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的

损失评估确定。不同组合计提预期信用损失的计提方法：

项 目	确定组合的依据
账龄分析法组合	采用账龄分析法计提预期信用损失
关联方应收款项组合	不计提预期信用损失
押金备用金保证金组合	不计提预期信用损失
组合中，采用账龄分析法计提预期信用损失的组合计提方法	
账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③、合同资产

合同资产信用减值损失估计方法与应收账款一致。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、项目成本等。

本公司的项目成本主要为项目实施过程中产生的媒体服务、物料、差旅费、劳务费、项目实施人员的薪酬、项目实施过程中产生的其他支出等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、7、金融工具中的金融工具减值。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为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，本公司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、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面

价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。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。

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

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

12、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，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（%）
器具家具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

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，本公司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、14 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定

租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

本公司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。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

17、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加

负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

18、收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有

不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将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，本公司考虑下列迹象：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. 收入确认的具体方法

本公司主营业务收入为媒体代理业务、营销方案策划业务、系统开发业务：

A、为客户提供户外媒体广告的发布业务，公司根据与客户签订的合同和广告实际执行情况作为确认收入依据，即：公司根据签署广告发布合同的总金额，在内容见诸媒体后，按照合同履行期间，分期确认收入。

B、营销方案策划业务，为客户提供策划方案，并组织实施。策划方案执行实施完毕，依据合同金额确认收入。

C、系统开发业务，为商用车行业相关客户提供用户管理系统开发和系统维护服务，其中系统开发业务，一般开发周期在1年以内，委托方验收该系统合格并能正常使用后，依据合同金额确认收入。系统维护业务，在维护期间，依据合同约定，分期确认收入。

19、政府补助

政府补助是指本公司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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）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）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

与本公司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直接计入当期损益。

20、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

21、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年度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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的

资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

22、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公室租赁。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，因现值对租赁负债的影响不重大，公司采用非折现值等计量负债。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现/减让前

折现率折金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

23、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额，实施上述会计政策变更对公司财务报表项目无影响。自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财 87 会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额，实施上述会计政策变更对公司财务报表项目无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度未发生重要会计估计变更。

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%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算缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	计税依据为应纳税所得额，税率详见下表
各纳税主体所得税税率	
纳税主体名称	所得税税率
北京易畅传媒科技股份有限公司	15%
北京易畅科技有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）规定：自 2019 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 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。

2022 年 4 月 21 日，财政部 国家税务总局发布《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局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）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，按 2.5%缴纳企业所得税。

北京易畅传媒科技股份有限公司自 2021 年 10 月 25 日被认定为北京市高新技术企业，证书文号 GR202111002213，有效期三年。

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，“上期”指 2022 年 1-6 月，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日。

1、货币资金		
项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	387,340.74	1,708,550.30
其他货币资金		
合 计	387,340.74	1,708,550.30
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产		
项 目	期末余额	上年年末余额
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,650,000.00	
其中：银行理财产品	1,650,000.00	
合 计	1,650,000.00	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据		
(1) 应收票据分类列示		
项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,856,600.00	4,700,000.00
商业承兑汇票		
小 计	2,856,600.00	4,700,000.00
减：坏账准备		
合 计	2,856,600.00	4,700,000.00

(2) 期末已质押的应收票据情况
无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据		
项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	50,000.00	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,116,160.82	7,266,808.43
1 至 2 年		
小 计	5,116,160.82	7,266,808.43
减：坏账准备	255,808.04	363,340.42
合 计	4,860,352.78	6,903,468.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用风险损失的应收账款：	5,116,160.82	100.00	255,808.04	5.00	4,860,352.78
其中：账龄分析法组合	5,116,160.82	100.00	255,808.04	5.00	4,860,352.78
关联方应收款项组合					
押金备用金保证金组合					
单项金额不重大但单独计提预期信用风险损失的应收账款					
合 计	5,116,160.82	——	238,308.04	——	4,860,352.78

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用风险损失的应收账款：	7,266,808.43	100.00	363,340.42	5.00	6,903,468.01
其中：账龄分析法组合	7,266,808.43	100.00	363,340.42	5.00	6,903,468.01
关联方应收款项组合					

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
押金备用金保证金组合					
单项金额不重大但单独计提预期信用风险损失的应收账款					
合 计	7,266,808.43	—	363,340.42	—	6,903,468.01

①组合中，按账龄组合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	4,766,160.82	238,308.04	5.00
合 计	4,766,160.82	238,308.04	5.00

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,910,539.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 145,526.97 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北汽重型汽车有限公司	875,000.00	17.10	43,750.00
陕西重型汽车有限公司	669,000.00	13.08	33,450.00
中国电子科技集团公司第三研究所	594,914.40	11.63	29,745.72
东风越野车有限公司	414,125.00	8.09	20,706.25
北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司	357,500.00	6.99	17,875.00
合 计	2,910,539.40	56.89	145,526.97

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	43,504.73	100.00	57,816.35	100.00
合 计	43,504.73	—	57,816.35	—

(2) 按预付对象归集的期末余额的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末预付账款汇总金额为 43,504.73 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100%。

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
东瑞亿科技发展（北京）有限公司	31,114.68	71.52
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	12,390.05	28.48
合计	43,504.73	100.00

6、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,028,093.93	576,903.47
合 计	1,028,093.93	576,903.47

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	944,564.93	488,176.94
1 至 2 年	83,529.00	83,726.53
2 至 3 年		
3 至 4 年		5,000.00
小 计	1,028,093.93	576,903.47
减：坏账准备		
合 计	1,028,093.93	576,903.47

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	390,727.15	289,974.47
保证金	513,327.78	203,450.00
押金	124,039.00	83,479.00
小 计	1,028,093.93	576,903.47
减：坏账准备		
合 计	1,028,093.93	576,903.47

③坏账准备计提情况

无。

④坏账准备的情况

无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
国管招标（北京）有限公司	保证金	131,000.00	1 年以内	12.74	
北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司	保证金	81,234.00	1 年以内	7.9	
黄本保	备用金	72,085.00	1 年以内	7.01	
东瑞亿科技发展（北京）有限公司	押金	66,471.00	1-2 年	6.47	
佛山福田汽车科技有限公司	保证金	57,320.00	1 年以内	5.58	
合 计	——	408,110.00	——	39.70	

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	21,741.77	127,258.06
合 计	21,741.77	127,258.06

8、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	121,371.58	130,404.19
固定资产清理		
合 计	121,371.58	130,404.19

（1）固定资产

①固定资产情况

项 目	办公家具	电子设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	147,527.33	440,649.90	588,177.23
2、本期增加金额		10,176.10	10,176.10
（1）购置		10,176.10	10,176.10
3、本期减少金额			
（1）报废损失			
4、期末余额	147,527.33	450,826.00	598,353.33
二、累计折旧			
1、年初余额	98,605.55	359,167.49	457,773.04
2、本期增加金额	655.43	18,553.28	19,208.71
（1）计提			
3、本期减少金额			

(1) 处置或报废			
4、期末余额	99,260.98	377,720.77	476,981.75
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	48,266.35	73,105.23	121,371.58
2、年初账面价值	48,921.78	81,482.41	130,404.19

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022 年 12 月 31 日	526,131.47	526,131.47
2023 年 1 月 1 日		
2、本年增加金额		
其中：新增租赁		
3、本年减少金额		
其中：租赁到期		
4、年末余额	526,131.47	526,131.47
二、累计摊销		
1、2022 年 12 月 31 日	260,040.02	260,040.02
2023 年 1 月 1 日		
2、本年增加金额	215,310.71	215,310.71
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 租赁到期		
4、年末余额	475,350.73	475,350.73
三、减值准备		
1、2022 年 12 月 31 日		
2023 年 1 月 1 日		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	50,780.74	50,780.74
2、年初账面价值	266,091.45	266,091.45

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	255,808.04	38,371.21	363,340.42	54,501.06
可抵扣亏损	3,334,615.95	641,206.55	3,858,861.04	640,092.40
合 计	3,590,423.99	679,577.76	4,222,201.46	694,593.46

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	3,001,491.68	3,001,491.68
短期借款应付利息	1,491.68	1,491.68
合 计	3,001,491.68	3,001,491.68

注：该借款由北京首创融资担保有限公司提供担保，并由法人王大勇及其配偶张萌提供无限连带责任的反担保。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
外包服务费	752,962.93	4,312,149.10
广告制作费		
合 计	752,962.93	4,312,149.10

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款无。

13、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收合同款		89,000.00
合 计		89,000.00

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	161,070.61	1,445,825.02	1,403,356.85	203,538.77
二、离职后福利-设定提存计划	31,318.90	212,975.02	206,084.49	38,209.44
合 计	192,389.51	1,658,800.04	1,609,441.34	241,748.21

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	141,881.17	1,235,875.02	1,197,667.86	180,088.33
2、职工福利费		19,649.47	19,649.47	
3、社会保险费	19,189.44	131,700.53	127,439.52	23,450.44
其中：医疗保险费	16,735.83	116,190.13	112,430.94	20,495.01
工伤保险费	676.99	5,170.13	5,002.86	844.26
生育保险费	1,776.62	10,340.27	10,005.72	2,111.17
4、住房公积金		58,600.00	58,600.00	
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	161,070.61	1,445,825.02	1,403,356.85	203,538.77

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	30,350.40	206,529.59	199,847.59	37,032.40
2、失业保险费	968.50	6,445.43	6,236.90	1,177.03
3、企业年金缴费				
合 计	31,318.90	212,975.02	206,084.49	38,209.44

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	21,773.51	148,660.46
印花税	5,145.65	3,919.96
个人所得税	3,309.78	1140.66
城市维护建设税	1524.15	731.13
应交教育费附加	653.20	2,193.41
应交地方教育费附加	435.47	1,462.27
合 计	32,841.76	158,107.89

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	268,867.83	261,572.53
合 计	268,867.83	261,572.53

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	268,867.83	261,572.53
合 计	268,867.83	261,572.53

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债	21,015.05	233,684.32
合 计	21,015.05	233,684.32

18、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		5,340.00
合 计		5,340.00

19、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	5,494,505.00						5,494,505.00

20、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	894,876.68			894,876.68
其他资本公积	1,191,608.08	47,527.43		1,239,135.51
合 计	2,086,484.76	47,527.43		2,134,012.19

注：其他资本公积的变动原因系权益结算的股份支付导致。

21、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-669,639.50	-1,350,040.26
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-669,639.50	-1,350,040.26
加：本期归属于母公司股东的净利润	421,558.88	680,400.76
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-248,080.62	-669,639.50

22、营业收入和营业成本

（1）收入按类别分类

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
公关策划	11,644,501.08	8,032,061.94	5,974,343.49	4,072,782.50
会务服务	4,185,971.32	3,142,216.81	1,255,893.19	978,594.89
媒体发布			132,075.47	99,506.12
系统开发	66,037.74	49,458.45	22,490.57	8,479.80
其他				
合计	15,896,510.14	11,223,737.20	7,384,802.72	5,159,363.31

23、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,419.37	627.43
教育费附加	6,338.88	1,882.29
地方教育费附加	4,225.91	1,254.86

印花税	5,145.09	2,233.86
合 计	19,129.25	5,998.44

24、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
外包服务费	1,172,046.87	190,674.15
职工薪酬	353,000.00	341,281.60
社保及公积金	98,463.03	114,043.60
中介机构代理费	266,906.90	67,896.00
差旅费	123,243.60	129,620.17
业务招待费	224,860.44	303,876.18
办公费	15,385.86	40,328.08
福利费	13,300.82	36,568.99
交通费	12,963.16	23,030.42
会议费	11,680.87	21,886.79
合 计	2,291,851.55	1,269,202.98

25、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
服务费	1,093,061.56	899,362.41
工资	200,689.66	195,586.21
房租及电费	215,310.71	215,311.94
股份支付	47,527.43	11,406.59
折旧费	19,208.71	18,630.66
社保	64,107.87	60,732.00
会议费	49,424.15	
差旅费	16,736.42	1,629.72
交通费	11,607.82	15,952.63
员工福利	6,348.65	17,331.87
招待费	25,711.44	618.99
办公用品	23,193.37	14,160.87
合 计	1,772,927.79	1,450,723.89

26、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	236,368.89	180,765.03
房租	11,258.02	9,894.87
折旧费	10,545.67	9,340.10
合 计	258,172.58	200,000.00

27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	29,145.83	37,545.83
减：利息收入	1,081.41	900.08
汇兑损益		
手续费	4,259.98	26,273.13
合 计	32,324.40	62,918.88

28、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
-----	------	------	---------------

加计扣除减免	17,964.45	9,934.59	18,434.53
房租通补贴		28,889.15	
科技信贷支持资金		7,947.77	
合 计	17,964.45	46,771.51	18,434.53

29、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财收益	5,125.94	8,439.96
合 计	5,125.94	8,439.96

30、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	107,532.38	342,950.61
合 计	107,532.38	342,950.61

31、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
工行贷款利息减免	7,583.33		7583.33
其他	1.11	1.01	1.11
合 计	7,584.44	1.01	7,584.44

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	15,015.70	78,833.49
合 计	15,015.70	78,833.49

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
关联方资金拆借	1,900,000.00	305,000.00
贷款利息减免	7,583.33	
利息收入	1,081.41	898.31
保证金押金备用金往来款等	526,240.22	773,724.00
其他	1.11	45,100.15
合 计	2,434,906.07	1,124,722.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	3,834,333.45	2,050,912.24
关联方资金拆借	1,900,000.00	
保证金押金备用金往来	756,977.90	528,000.00

合 计

6,491,311.35

2,578,912.24

34、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	421,558.88	-445,746.54
加：资产减值准备		
信用减值损失	-107,532.38	-342,950.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-12,651.78	18,630.66
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）	29,145.83	37,545.83
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,125.94	-8,439.96
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	15,015.70	78,833.49
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）	3,538,150.98	79,403.26
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,634,915.70	5,886,608.39
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	119,340.84	-3,314,618.35
其他		354357.2
经营活动产生的现金流量净额	362,986.43	2,333,623.37
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	387,340.74	107,154.67
减：现金的年初余额	1,708,550.30	468,256.10
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,321,209.56	-361,101.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	387,340.74	1,708,550.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	387,340.74	1,708,550.30
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	387,340.74	1,708,550.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
工商银行利息返还	7,583.33	营业外收入	7,583.33
合计	7583.33		7583.33

(2) 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

本公司本期合并范围与上年末相比未发生变化。

八、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	
北京易畅科技有限公司	北京	北京	媒体代理发布、软件系统开发	100.00		购买

2、除子公司外其他主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款、其他流动资产—银行理财产品等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其他因素设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司无应收款项产生的信用风险敞口额量化数据

本公司其他金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、公允价值的披露

无。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司没有母公司，最终控制方是王大勇。

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	其他关联方与本公司关系
上海卡讯企业管理咨询中心（有限合伙）	持股 $\geq 5\%$ 股东
宁波龙翌领航投资中心（有限合伙）	持股 $\geq 5\%$ 股东
王大勇	实控人、董事长、董事、总经理
柴瑛玲	董事
罗霖婕	董事
罗青春	董事
李东海	董事
付安静	监事会主席
罗佐文	董事
贾婷婷	监事
巩照宇	监事
齐爱华	董事会秘书、财务负责人
张萌	实控人王大勇的配偶
北京霖洲科技有限公司	董事罗霖婕持股 73%，并任执行董事，经理，法定代表人的公司
北京可愈有道健康管理有限公司	董事罗佐文持股 82.50%，任执行董事，财务负责人，法定代表人的公司
北京大地恒基房地产经纪有限公司	李东海任执行董事，总经理，法定代表人的公司
厚朴方舟健康管理（北京）有限公司	董事罗青春任董事的公司

4、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

无。

（2）关联担保情况

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	借款是否结清
王大勇	3,000,000.00	2023-3-23	2024-3-23	否	否
张萌	3,000,000.00	2023-3-23	2024-3-23	否	否

注：王大勇和张萌为北京首创融资担保有限公司提供反担保。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	说 明
拆入：			
王大勇	1,900,000.00	2023 年度	股东王大勇借给公司款项
拆出：			
王大勇	1,900,000.00	2023 年度	公司归还王大勇借款

5、关联方应收应付款项

无

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为 1 元/股，合同剩余期限为 1 年
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考 2016 年 11 月宁波龙翌领航投资中心（有限合伙）增资价格 2.73 元/股作为公允价（授予日同类企业每股的公允价值）-1 元/股的支付金额。
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,239,135.51
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,527.43

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

2、或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,856,600.00	4,700,000.00
商业承兑汇票		
小 计	2,856,600.00	4,700,000.00
减：坏账准备		
合 计	2,856,600.00	4,700,000.00

(2) 期末已质押的应收票据情况

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	50,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	50,000.00	

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,951,505.23	7,024,984.62
1 至 2 年		
小 计	4,951,505.23	7,024,984.62
减：坏账准备	232,575.26	351,249.23
合 计	4,718,929.97	6,673,735.39

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款
无。

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用风险损失的应收账款：	4,951,505.23	100	232,575.26	5	4,718,929.97
其中：账龄分析法组合	4,951,505.23	100	232,575.26	5	4,718,929.97
关联方应收款项组合					
押金备用金保证金组合					
单项金额不重大但单独计提预期信用风险损失的应收账款					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,951,505.23	—	232,575.26	—	4,718,929.97

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提预期信用风险损失的应收账款：	7,024,984.62	100.00	351,249.23	5.00	6,673,735.39
其中：账龄分析法组合	7,024,984.62	100.00	351,249.23	5.00	6,673,735.39
关联方应收款项组合					
押金备用金保证金组合					
单项金额不重大但单独计提预期信用风险损失的应收账款					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,024,984.62	—	351,249.23	—	6,673,735.39

①组合中，按账龄组合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	4,951,505.23	232,575.26	5.00
合 计	4,951,505.23	232,575.26	5.00

②组合中，按关联方应收款项组合计提坏账准备的应收账款

无。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,910,539.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 58.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 145,526.97 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北汽重型汽车有限公司	875,000.00	17.67	43,750.00
陕西重型汽车有限公司	669,000.00	13.51	33,450.00
中国电子科技集团公司第三研究所	594,914.40	12.01	29,745.72
东风越野车有限公司	414,125.00	8.36	20,706.25
北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司	357,500.00	7.22	17,875.00
合 计	2,910,539.40	58.77	145,526.97

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	1,496,360.93	911,946.99
合 计	1,496,360.93	911,946.99

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,479,352.93	889,741.46
1 至 2 年	17,008.00	17,205.53
2 至 3 年		
3 至 4 年		5,000.00
小 计	1,496,360.93	911,946.99
减：坏账准备		
合 计	1,496,360.93	911,946.99

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	733,664.52	532,664.52

保证金	513,327.78	203,450.00
房屋押金	57,518.00	17,008.00
备用金	191,850.63	158,824.47
小 计	1,496,360.93	911,946.99
减：坏账准备		
合 计	1,496,360.93	911,946.99

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京易畅科技有限公司	往来款	733,664.52	1 年以内	49.03	
国管招标（北京）有限公司	保证金	131,000.00	1 年以内	8.75	
北汽福田汽车股份有限公司北京汽车销售分公司	保证金	81,234.00	1 年以内	5.43	
佛山福田汽车科技有限公司	保证金	57,320.00	1 年以内	3.83	
赵晓慧	备用金	43,000.00	1 年以内	2.87	
合 计	——	1,046,218.52	——	69.91	

4、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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
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	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京易畅科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	1,000,000.00			1,000,000.00		

5、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,739,444.44	9,762,385.34	6,128,909.53	4,180,768.42
合 计	13,739,444.44	9,762,385.34	6,128,909.53	4,180,768.42

收入成本按类别列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
公关策划	13,390,387.83	9,712,926.89	5,974,343.49	4,072,782.50
系统开发业务	349,056.61	49,458.45	22,490.57	8,479.80
媒体发布			132,075.47	99,506.12

其他				
合 计	13,739,444.44	14,850,235.39	6,128,909.53	4,180,768.42

6、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
银行理财产品	4,802.88	3,901.97
合 计	4,802.88	3,901.97

十七、补充资料

1、本期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	7,583.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,125.94	

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	1.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	12,710.28	
所得税影响额	1,906.54	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	10,803.74	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	5.92	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.77	0.07	0.07

北京易畅传媒科技股份有限公司

2023 年 8 月 23 日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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
工商银行利息补贴返还	7,583.33
投资收益	5,125.94
其他营业外收入和支出	1.01
非经常性损益合计	12,710.28
减：所得税影响数	1,906.54
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	10,803.74

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