



策联传媒

NEEQ : 871351

北京策联传媒股份有限公司



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、公司负责人宋海红、主管会计工作负责人孟艳丽及会计机构负责人（会计主管人员）孟艳丽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	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	78
附件 II	融资情况	78

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	北京策联传媒股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《北京策联传媒股份有限公司公司章程》
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
公司、股份公司、策联传媒	指	北京策联传媒股份有限公司
有限公司、策联文化	指	北京策联文化发展有限公司，本公司前身
中山策联	指	中山策联广告有限公司，本公司子公司
前锋锐吉	指	前锋锐吉（北京）传媒有限公司，本公司子公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京策联传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing SLA Media Co.,Ltd.		
	SLA Media		
法定代表人	宋海红	成立时间	2006年8月16日
控股股东	控股股东为（宋满红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋满红、陈禹、宋燕、宋海红、宋玉国），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	文化、体育和娱乐业（R）-文化艺术业（R87）-文化艺术业（R879）-文化艺术业（R879）		
主要产品与服务项目	艺人经纪业务、品牌营销经纪业务以及影视综艺节目的宣传、商务开发、投资策划		
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	策联传媒	证券代码	871351
挂牌时间	2017年4月13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）	13,167,700
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区太平桥大街 19 号恒奥中心 B 座三层，投资者沟通电话 010-88013609		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈禹	联系地址	北京市大兴区亦庄经济技术开发区经海路 7 号院贞观国际 1 号楼二层
电话	010-85952988	电子邮箱	celianmedia@ce-lian.com
传真	010-85951099		
公司办公地址	北京市大兴区亦庄经济技术开发区经海路 7 号院贞观国际 1 号楼二层	邮政编码	100176
公司网址	www.starbroker.con.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110101792112181A		
注册地址	北京市东城区藏经馆胡同 17 号 1 幢 2137 室		
注册资本（元）	13,167,700	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

艺人商务经纪服务：服务对象为众多艺人和品牌客户，公司为艺人提供商务经纪服务，安排其完成广告代言及商务活动等事宜，公司从中提取经纪报酬；同时公司也为品牌客户提供品牌营销经纪业务服务，为其聘请艺人参与品牌的宣传推广，并为双方的商务合作提供执行服务，公司通过为品牌客户提供品牌营销经纪服务获取收益；公司一般按照艺人与企业品牌客户签约金额的比例收取经纪业务收益；公司获取客户的途径主要为网络推广、客户转介绍、展会推广等。

新型合作模式探索：打造艺人虚拟形象及商业化路径优化，以及数字人和虚拟现实互动娱乐。

公司有一支稳定的管理团队，确保公司的管理制度、业务流程能够得到切实有效地执行，并最大限度的降低或减少经营过程中可能出现的经营管理风险。

公司成立多年来，受到社会各界的认可，成为北京市工商业联合会北京市商会会员单位、北京文化产业投融资协会联席副会长单位，旗下子公司先锋锐吉为北京市经济技术开发区科技创新企业商会理事单位、国家级高新技术企业。

公司旗下优星库明星商务平台，汇集艺人和品牌主等多种资源，通过艺人大数据、艺人市场定位等功能，建立艺人商务领域的专业化系统化全流程服务平台及综合市场营销趋势、品牌发展各阶段的需求，为品牌匹配切实可行的明星营销方案。目前该平台已获得 39 项软著，基础功能搭建完成，运营渐趋成熟，市场价值逐渐释放。

报告期内，公司拥有 3 位独家商务签约艺人，包含甄子丹、李晨、陈紫函、刘筱筱艺人。公司也为中国大陆、港台众多知名艺人提供商务服务，如高圆圆、古天乐、冯绍峰、吴京、黄健翔、陈小春、江疏影、何润东、朱亚文、马伊琍、华少等，并保持良好的合作关系。

公司截至报告披露日，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	2,121,525.67	6,397,356.24	-66.84%
毛利率%	82.85%	69.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,565,168.55	-201,835.44	-675.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,579,548.08	-213,474.78	-639.92%
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）	-31.34%	-2.91%	-

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）	-31.63%	-3.07%	-
基本每股收益	-0.12	-0.02	-500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,350,664.80	9,383,055.19	-21.66%
负债总计	3,138,955.10	3,606,176.94	-12.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,211,709.70	5,776,878.25	-27.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.32	0.44	-27.27%
资产负债率%（母公司）	2.91%	3.48%	-
资产负债率%（合并）	42.70%	38.43%	-
流动比率	2.24	2.63	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
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	-1,286,656.67	-1,001,153.40	-28.52%
应收账款周转率	6.57	168.35	-
存货周转率	0.13	0.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.66%	-18.91%	-
营业收入增长率%	-66.84%	7.91%	-
净利润增长率%	-675.47%	-295.73%	-

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	3,688,636.30	50.18%	4,975,292.97	53.02%	-25.86%
应收票据	0.00	-	0.00	-	-
应收账款	190,000.00	2.58%	456,000.00	4.86%	-58.33%
存货	2,720,927.80	37.02%	2,720,927.80	29.00%	0.00%
固定资产	285,251.99	3.88%	378,190.17	4.03%	-24.57%
使用权资产	0.00	-	269,882.05	2.88%	-100.00%
预付账款	279,999.99	3.81%	279,999.99	2.98%	-
应付职工薪酬	294,954.81	4.01%	472,232.64	5.03%	-37.54%

应付账款	2,521,789.09	34.31%	2,671,789.09	28.47%	-5.61%
合同负债	260,754.72	3.55%	70,754.72	0.75%	268.53%
租赁负债	0.00	-	340,567.61	3.63%	-100.00%
资产总计	7,350,664.80	-	9,383,055.19	-	-21.66%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金报告期末余额较报告期初下降了25.86%，主要为报告期内经营业务收入减少所致；货币资金报告期末余额较报告期初下降了25.86%，主要为报告期内经营业务收入减少所致；
- 2、应收账款报告期末余额较报告期初下降了58.33%，主要为报告期初的应收账款已收回所致；
- 3、存货报告期末与报告期初相较无变化，主要为报告期内未发生销售业务所致；
- 4、固定资产报告期末较报告期初下降了24.57%，主要为正常计提折旧所致；
- 5、使用权资产报告期末较报告期初下降了100%，主要为房租合同到期房租摊销完毕所致；
- 6、预付账款报告期末较报告期初相较无变化，主要为预付款项项目还未完工所致；
- 7、应付职工薪酬报告期末较报告期初下降了37.54%，主要为报告期初含有应付未付的2022年年终奖金所致；
- 8、应付账款报告期末与报告期初相较下降了5.61%，主要为正常偿付应付账款所致；
- 9、合同负债报告期末与报告期初相较增长了268.53%，主要为预收部分项目服务费所致；
- 10、租赁负债报告期末较报告期初相较下降了100%，主要为房租合同到期房租摊销完毕所致。

(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	2,121,525.67	-	6,397,356.24	-	-66.84%
营业成本	363,802.29	17.15%	1,932,796.02	30.21%	-81.18%
毛利率	82.85%	-	69.79%	-	-
销售费用	968,394.08	45.65%	1,894,604.29	29.62%	-48.89%
管理费用	1,895,630.52	89.35%	1,875,174.72	29.31%	1.09%
研发费用	470,231.50	22.16%	877,700.32	13.72%	-46.42%
财务费用	-1,304.65	-0.06%	13,408.83	0.21%	-109.73%
信用减值损失	-814.10	-0.04%	-6,926.11	-0.11%	88.25%
其他收益	14,379.44	0.68%	11,781.72	0.18%	22.05%
营业利润	-1,565,168.64	-73.78%	-201,693.66	-3.15%	-676.01%
营业外收入	0.09	0.00%	558.69	0.01%	-99.98%
营业外支出	0.00	0.00%	700.47	0.01%	-100.00%
净利润	-1,565,168.55	-73.78%	-201,835.44	-3.15%	-675.47%
经营活动产生的现金流量净额	-1,286,656.67	-	-1,001,153.40	-	-28.52%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	-

项目重大变动原因:

- 1、营业收入报告期末较上年同期下降了 66.84%，主要原因为客户因特殊情况要求上半年部分项目业务执行要求延后到下半年，所以报告期不能确认收入；
- 2、营业成本报告期末较上年同期下降了 81.18%，主要原因为报告期收入减少所致；
- 3、毛利率报告期末较上年同期增长了 13.06%，主要原因为主要业务成本中支付的第三方佣金费用减少所致；
- 4、销售费用报告期末较上年同期下降了 48.89%，主要原因为策划费及业务宣传费较上年同期下降所致；
- 5、管理费用报告期末较上年同期上升了 1.09%，变动幅度不大；
- 6、研发费用报告期末较上年同期下降了 46.42%，主要原因为研发人员减少，人工成本下降所致；
- 7、营业利润报告期末较上年同期下降了 676.01%，主要原因为报告期内收入减少所致；
- 8、经营活动产生的现金流量净额报告期内比上年同期下降了 28.52%，主要原因为收入减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
前锋锐吉（北京）传媒有限公司	子公司	从事文化经纪业务	8,000,000.00	5,668,827.07	1,982,698.64	1,395,764.42	-161,187.14
中山策联广告有限公司	子公司	设计、制作、策划、咨询	1,500,000.00	78,686.47	-1,870,130.35	136,138.61	-396,931.09

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人股权集中的风险	<p>公司实际控制人为宋满红、宋海红、宋燕、陈禹、宋玉国。五位实际控制人共计持有公司 96.64%股份，公司股权过于集中。其中，宋满红、宋海红、宋燕系姐妹关系，宋满红、陈禹系母子关系，宋燕、宋玉国系夫妻关系。宋满红担任公司董事长，宋海红担任公司董事、总经理兼法定代表人。虽然股份公司已建立起一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其家族势力及控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而影响公司的正常经营。同时，股权的相对集中削弱了中小股东对公司管理决策的影响力，有可能会影响公司中小股东的利益。</p> <p>应对措施为：股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行，公司治理机制完善，符合相关法律法规及规则的要求，能够给所有股东提供合适保护以及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。未来会在适当的时机引入一部分战略投资者，优化股权结构。</p>
2、公司规模较小且业绩不稳定的风险	<p>2022 年上半年、2022 年度及 2023 年上半年，公司收入分别为 6,397,356.24 元、9,034,323.30 元及 2,121,525.67 元，净利润分别为-201,835.44 元、-1,269,377.47 元及-1,565,168.55 元，公司营业收入规模较小。公司的主营业务收入主要来源于经纪业务，收入结构也较为单一，公司目前也在积极开拓艺人商务咨询专项业务和技术服务业务，但是业务拓展效果需要一定时间验证，公司的业务规模较小，对市场变动风险抵御有一定的局限性，容易产生业绩不稳定的风险。</p> <p>应对措施为：不断拓展业务规模：公司研发的“优星库”艺人商务运营平台已上线运营两年，随着对“优星库”项目的加大宣传推广，加速增加入驻的独家艺人和合作艺人的数量，拓展客户资源，壮大营收规模，促进优星库的市场影响力</p>
3、艺人经纪业务风险	<p>艺人经纪业务收入主要源于艺人的各种商业活动、广告代言，公司与艺人之间的权利与义务主要由艺人经纪合同约定。策联传媒在业内具有一定的影响力，可以通过专业的经纪业务为艺人提供良好的发展机会与帮助，但是娱乐行业竞争激烈，艺人仍有可能因为一些原因选择解约。虽然公司可以通过法律途径要求艺人履约或支付违约赔偿，但从调解或起诉到达成协议或判决、执行，需要一个较长的过程，赔偿的具体金额也很难确定，也不能排除会因此给公司造成损失的情况。同时由于艺人资源对公司经营发展较为重要，如果艺人选择解约将对公司的业务经营产生一定的影响。</p> <p>应对措施为：公司目前合作的艺人较多，且不仅局限于独家艺人，公司还将为品牌客户聘请其他知名艺人，公司的主要业务</p>

	<p>收入暂时还是来源于品牌客户的合作，与品牌客户合作的艺人多为高圆圆、古天乐、李晨、朱亚文、白宇、王丽坤、马伊琍、甄子丹、张静初、张靓颖、谭维维、毛不易、田亮、叶一茜等知名艺人，公司艺人资源较为丰富，不存在对主要艺人构成重大依赖，但是无论是艺人经纪业务还是品牌经纪业务，艺人资源都是公司重要的资源之一，公司多年来均与艺人均保持良好的合作关系，未来也会不断提高对艺人的服务质量以及丰富服务的内容，增加艺人对公司的认同感。</p>
4、未分配利润为负的风险	<p>2023 年上半年母公司北京策联未分配利润为-3,158,623.70 元，2022 年末未分配利润为-2,151,573.38 元；子公司前锋锐吉 2023 年上半年未分配利润为-6,017,301.36 元，2022 年末未分配利润为-5,856,114.22 元；子公司中山策联 2023 年上半年未分配利润为-3,370,130.35 元，2022 年末未分配利润为-2,973,199.26 元；报告期内持续亏损，对合并经营业绩具有一定影响。公司存在短期内不能向股东分红的风险。</p> <p>应对措施为：公司会努力拓展新业务，通过扩大市场宣传，努力提升企业业绩，同时会不断增加签约艺人，丰富产品内容，并通过公司的专业服务质量，提升企业和艺人对企业的认可度，尽量促使两个全资子公司能够盈利。</p>
5、客户集中风险	<p>公司 2022 年度、2023 年上半年度前五大客户销售额占同期营业收入的比例分别为 89.83%、97.13%；2022 年度公司对第一大客户 Bullet International Limited 实现销售收入 5,067,924.48 元，2023 年上半年度公司对第一大客户 Bullet International Limited 实现销售收入 1,351,228.20 元，分别占当年营业收入的比例为 56.10%、63.69%；公司经营业绩对大客户依赖程度较高，如若上述客户经营状况出现异常，将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施为：公司会努力拓展新业务，通过扩大市场宣传，努力提升企业业绩，同时会不断增加签约艺人，丰富产品内容，并通过公司的专业服务质量，提升企业和艺人对企业的认可度，加大客户规模。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺			正在履行中
公开转让说明书	其他	资金占用承诺			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	3,437,500	26.11%	0	3,437,500	26.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,181,250	24.16%	0	3,181,250	24.16%	
	董事、监事、高管	55,250	0.42%	0	55,250	0.42%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,730,200	73.89%	0	9,730,200	73.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,543,750	72.48%	0	9,543,750	72.48%	
	董事、监事、高管	168,750	1.28%	0	168,750	1.28%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		13,167,700	-	0	13,167,700	-	
普通股股东人数							11

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	宋满红	10,500,000	0	10,500,000	79.74%	7,875,000	2,625,000	0	0
2	陈禹	1,500,000	0	1,500,000	11.39%	1,125,000	375,000	0	0
3	宋海红	425,000	0	425,000	3.23%	318,750	106,250	0	0
4	刘筱筱	200,000	0	200,000	1.52%	0	200,000	0	0
5	宋燕	200,000	0	200,000	1.52%	150,000	50,000	0	0
6	牛群	164,000	0	164,000	1.25%	123,750	40,250	0	0
7	宋玉国	100,000	0	100,000	0.76%	75,000	25,000	0	0
8	程国兴	30,000	0	30,000	0.23%	22,500	7,500	0	0
9	李泽恒	30,000	0	30,000	0.23%	22,500	7,500	0	0
10	史金秋	17,700	0	17,700	0.13%	17,700	0	0	0
合计		13,166,700	-	13,166,700	100.00%	9,730,200	3,436,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司现有股东之中，宋海红、宋满红、宋燕为姐妹关系，宋满

红与陈禹为母子关系，宋玉国与宋燕为夫妻关系。除上述情况外，其他股东之间无关联关系。

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
宋满红	董事长	女	1966年8月	2022年5月12日	2025年5月11日
宋海红	董事、总经理	女	1962年8月	2022年5月12日	2025年5月11日
陈禹	董事、董事会秘书	男	1995年4月	2022年5月12日	2025年5月11日
宋燕	董事	女	1972年8月	2022年5月12日	2025年5月11日
宋玉国	董事	男	1972年4月	2022年5月12日	2025年5月11日
牛群	副总经理	女	1984年9月	2022年5月12日	2025年5月11日
程国兴	监事、股东代表监事	男	1982年10月	2022年5月12日	2025年5月11日
李泽恒	监事会主席、职工代表监事	女	1978年6月	2022年5月12日	2025年5月11日
周治河	监事、股东代表监事	男	1980年12月	2022年5月12日	2025年5月11日
孟艳丽	财务总监	女	1978年7月	2022年5月12日	2025年5月11日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司董事、监事、高级管理人员之间，宋海红、宋满红、宋燕为姐妹关系，宋满红与陈禹为母子关系，宋玉国与宋燕为夫妻关系。

除上述情况外、董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无其他关联关系。

(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
财务人员	2	2
人力行政	2	2
高级管理	6	6
市场销售	5	5
艺人管理	2	2
策划运营	2	2

技术研发	3	3
员工总计	22	22

(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	八、（一）	3,688,636.30	4,975,292.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	八、（二）	190,000.00	456,000.00
应收款项融资			
预付款项	八、（三）	279,999.99	279,999.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	八、（四）	51,154.89	49,686.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	八、（五）	2,720,927.80	2,720,927.80
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	八、（六）	111,558.52	106,534.64
流动资产合计		7,042,277.50	8,588,442.39
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	八、(七)	285,251.99	378,190.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	八、(九)	0.00	269,882.05
无形资产	八、(八)		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	八、(十)	19,207.28	142,612.55
递延所得税资产	八、(十一)	3,928.03	3,928.03
其他非流动资产			
非流动资产合计		308,387.30	794,612.80
资产总计		7,350,664.80	9,383,055.19
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	八、(十二)	2,521,789.09	2,671,789.09
预收款项			
合同负债	八、(十三)	260,754.72	70,754.72
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	八、(十四)	294,954.81	472,232.64
应交税费	八、(十五)	61,456.48	50,832.88
其他应付款			
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		3,138,955.10	3,265,609.33
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	八、(十七)	0.00	340,567.61
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		0.00	340,567.61
负债合计		3,138,955.10	3,606,176.94
所有者权益：			
股本	八、(十八)	13,167,700.00	13,167,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、(十九)	3,590,065.11	3,590,065.11
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	八、(二十)	-12,546,055.41	-10,980,886.86
归属于母公司所有者权益合计		4,211,709.70	5,776,878.25
少数股东权益			
所有者权益合计		4,211,709.70	5,776,878.25
负债和所有者权益总计		7,350,664.80	9,383,055.19

法定代表人：宋海红

主管会计工作负责人：孟艳丽

会计机构负责人：孟艳丽

(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		1,042,165.98	1,001,359.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	190,000.00	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四、(二)	2,930,380.30	4,000,408.30
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		61,770.91	39,545.52
流动资产合计		4,224,317.19	5,041,313.58
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	十四、（三）	9,400,000.00	9,400,000.00
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		275,772.40	366,064.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			144,965.44
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			73,629.63
递延所得税资产		3,061.67	3,061.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,678,834.07	9,987,721.56
资产总计		13,903,151.26	15,029,035.14
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			
预收款项			
合同负债		260,754.72	70,754.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		136,683.41	236,656.32
应交税费		6,571.72	13,069.12
其他应付款			
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		404,009.85	320,480.16
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			202,363.25
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			202,363.25
负债合计		404,009.85	522,843.41
所有者权益：			
股本		13,167,700.00	13,167,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,490,065.11	3,490,065.11
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		-3,158,623.70	-2,151,573.38
所有者权益合计		13,499,141.41	14,506,191.73
负债和所有者权益合计		13,903,151.26	15,029,035.14

（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		2,121,525.67	6,397,356.24
其中：营业收入	八、（二十一）	2,121,525.67	6,397,356.24
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,700,259.65	6,603,905.51
其中：营业成本	八、(二十一)	363,802.29	1,932,796.02
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	八、(二十二)	3,505.91	10,221.33
销售费用	八、(二十三)	968,394.08	1,894,604.29
管理费用	八、(二十四)	1,895,630.52	1,875,174.72
研发费用	八、(二十五)	470,231.50	877,700.32
财务费用	八、(二十六)	-1,304.65	13,408.83
其中：利息费用			
利息收入		-4,705.11	-6,702.73
加：其他收益	八、(二十七)	14,379.44	11,781.72
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	八、(二十八)	-814.10	-6,926.11
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）		-1,565,168.64	-201,693.66
加：营业外收入	八、(二十九)	0.09	558.69
减：营业外支出	八、(三十)	0.00	700.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,565,168.55	-201,835.44
减：所得税费用	八、(三十一)	0.00	0.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,565,168.55	-201,835.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,565,168.55	-201,835.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,565,168.55	-201,835.44
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,565,168.55	-201,835.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,565,168.55	-201,835.44
（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）		-0.12	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.12	-0.02

法定代表人：宋海红

主管会计工作负责人：孟艳丽

会计机构负责人：孟艳丽

（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	十四、（四）	589,622.64	2,320,754.65
减：营业成本	十四、（四）	45,891.44	1,345,391.63
税金及附加		877.90	87.40
销售费用		425,866.05	1,329,375.69
管理费用		1,126,658.36	925,266.44

研发费用		0.00	324,000.00
财务费用		104.32	7,952.82
其中：利息费用			
利息收入		-1,603.88	-3,384.86
加：其他收益		13,055.11	4,578.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,330.00	1,600.00
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）		-1,007,050.32	-1,605,140.93
加：营业外收入		0.00	150.00
减：营业外支出		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,007,050.32	-1,604,990.93
减：所得税费用		0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,007,050.32	-1,604,990.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,007,050.32	-1,604,990.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,007,050.32	-1,604,990.93
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.08	-0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.08	-0.01

(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		2,711,914.30	4,757,486.00
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		4,379.44	31,044.31
收到其他与经营活动有关的现金		3,813,217.06	282,370.04
经营活动现金流入小计		6,529,510.80	5,070,900.35
购买商品、接受劳务支付的现金		450,000.00	440,000.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,373,554.95	2,972,054.30
支付的各项税费		53,395.16	72,018.40
支付其他与经营活动有关的现金		4,939,217.36	2,587,981.05
经营活动现金流出小计		7,816,167.47	6,072,053.75
经营活动产生的现金流量净额		-1,286,656.67	-1,001,153.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-1,286,656.67	-1,001,153.40
加：期初现金及现金等价物余额		4,975,292.97	6,984,871.84
六、期末现金及现金等价物余额		3,688,636.30	5,983,718.44

法定代表人：宋海红

主管会计工作负责人：孟艳丽

会计机构负责人：孟艳丽

（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		614,964.00	500,000.00
收到的税费返还		3,055.11	30,123.68
收到其他与经营活动有关的现金		1,487,901.88	56,044.86
经营活动现金流入小计		2,105,920.99	586,168.54
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,080,187.17	1,542,139.78
支付的各项税费		18,512.24	87.40
支付其他与经营活动有关的现金		966,415.36	1,358,194.87

经营活动现金流出小计		2,065,114.77	2,900,422.05
经营活动产生的现金流量净额		40,806.22	-2,314,253.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		40,806.22	-2,314,253.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,001,359.76	3,900,946.38
六、期末现金及现金等价物余额		1,042,165.98	1,586,692.87

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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:

无

(二) 财务报表项目附注

北京策联传媒股份有限公司

财务报表附注

(2023年1月1日-2023年06月30日)

一、 公司基本情况

统一社会信用代码：91110101792112181A

公司名称：北京策联传媒股份有限公司

公司注册地址：北京市东城区藏经馆胡同17号1幢2137室

法定代表人：宋海红

注册资本：1316.77 万元

公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

公司营业范围：组织文化交流活动；承办展览展示；电脑图文设计、制作；影视策划；信息咨询（不含中介服务）；会议服务；设计、制作广告；技术推广服务；销售日用品、珠宝首饰、服装服饰、化妆品、厨房用具、卫生用品、文化用品、工艺品、塑料制品、电子产品、针纺织品、家用电器、计算机、软件及辅助设备；经营演出及经纪业务（营业性演出许可证有效期至 2022 年 03 月 13 日）；从事互联网文化活动；演出经纪。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；演出经纪、从事互联网文化活动以及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）。

经营场所：北京市北京经济技术开发区经海路 7 号院 1 号楼 2 层 201 室

公司经营期间：2006 年 08 月 16 日至长期

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

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

（二）持续经营

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

三、 遵循企业会计准则的声明

公司编制的本财务报表符合《企业会计准则》及其后续规定的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司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、 本公司采用的主要会计政策、会计估计

（一） 会计年度

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二） 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（三） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四） 记账基础和会计计量

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，采用借贷记账法记账。

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；企业会计准则规定或允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，分别采用恰当的计量属性。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值以及企业合并中发生的各项直接相关费用之和。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对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，

经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并范围的确定原则：

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围，但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- 1、通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- 2、根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- 3、有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- 4、在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

本公司在确定能否控制被投资单位时，同时考虑企业和其他企业持有的被投资单位的当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。

合并会计报表编制方法：

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资并进行合并抵销后编制而成。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部交易事项、内部债权债务等进行抵销。

子公司会计政策、会计期间均与本公司一致。

（七）现金等价物的确定标准

- 1、现金为本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。
- 2、本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1、金融工具的分类

金融工具的分类及重分类金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同，包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融资产

公司根据所管理金融资产的商业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。

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的商业模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的商业模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2、金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，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。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产 ① 以摊余成本计量的金融资产初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。② 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资 初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。④ 指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债 ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益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计入当期损益。② 财务担保合同（贷款承诺）负债 财务担保合同（贷款承诺）负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第 14 号—收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。③ 以摊余成本计量的金融负债 初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3、本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场报价包括易于且定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机制或者监管机构等获得的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限

情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4、金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产 本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③ 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：① 终止确认部分在终止确认日的账面价值；② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 金融负债 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）。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、金融资产减值损失（不含应收款项）的计量

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的确定方法

预期信用损失是指以发生违约风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或者源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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，按照未来 12 个月内预期信用损失计量损失准备。

（2）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值、或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）、或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

6、金融资产及金融负债的抵销

金融资产及金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定

权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本公司计划以净额结算，或者同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（九）应收款项

1、应收票据和应收账款

对于应收票据和应收账款无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据和应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，单独计提减值准备；对于不存在减值客观证据的应收票据和应收账款或者单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，即本公司在以前年度应收票据和应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

（1）应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

组合	项目
应收票据组合一	银行承兑汇票
应收票据组合二	商业承兑汇票

对于划分组合的应收票据，一般情况下，对于银行承兑汇票不计提预期信用损失；而对于商业承兑汇票，公司参考同类应收账款的预期信用损失率确认预期信用损失。

（2）应收账款

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

除单独计提的应收账款外，按组合计提坏账准备，确定组合的依据如下：

组合类别	确认标准	按组合计提坏账准备的计提方法
组合一：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合二：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。
----------------	-------------	--

2、其他应收款

公司对于应收利息、应收股利，以业务发生的同质性作为组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

其余其他应收账按组合计提坏账准备，确定组合的依据如下：

组合类别	确认标准	按组合计提坏账准备的计提方法
组合一：账龄组合	类似账龄的款项信用风险特征相似	参照应收账款确认预期信用损失。
组合二：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方欠款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

3、其他应收款项

对于除应收票据、应收账款、其他应收款外的其他应收款项（包括长期应收款等）的减值损失计量，比照本附注（八）金融工具 5、金融资产减值损失（不含应收款项）的计量。

（十）存货

1、存货分类：

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法：

当与该存货有关的经济利益很可能流入本公司及该存货的成本能够可靠地计量时进行确认。

存货在取得时按实际成本计价，存货的成本由买价及取得过程中发生的运输费、装卸费、保险费等其它可归属于存货取得成本的进货费用构成，原材料领用按月末一次加权平均法计价。存货中库存商品的领用和发出按订单法个别计价。

3、低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品、包装物均采用领用时一次摊销法。

4、存货的盘存制度：

为永续盘存制，资产负债表日对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

5、存货跌价准备的确认标准及计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十一）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注有关金融资产减值的测试方法及会计处理方法中新金融工具准则下有关应收账款的会计处理。

（十二）合同成本

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。若该项资产推销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,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;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销,计入当期损益。合同成本账面价值高于下列两项的差额的,计提减值准备,并确认为资产减值损失:①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十三）长期股权投资

1、投资成本的初始计量:

① 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并,公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。

合并发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,以企业合并成本作为初始投资成本。

企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性工具支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与工具发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

① 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，

同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

②损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应

当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。

2、固定资产的计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

3、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法在固定资产使用寿命内，对应计折旧额进行系统分摊。应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产的类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备	3	5	31.67
其他设备	5	5	19.00

运输设备	4	5	23.75
------	---	---	-------

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

4、固定资产减值

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。对于存在减值迹象的固定资产，估计其可收回金额。

固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：期末按固定资产账面净值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备，计入当期损益。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- (1) 长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- (2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- (3) 虽然尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- (4) 已遭毁损，以致于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- (5) 其他实质上已经不能给公司带来经济利益的固定资产。

固定资产减值损失按单项资产计提，一经确认，在以后会计期间不得转回。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程直接材料、直接职工薪酬、待安装设备、工程建筑安装费、工程管理费和工程试运转净损益以及允许资本化的借款费用等。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程

可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

3、借款费用资本化金额

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

（十七）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十八）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

1、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量，成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- A 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- D 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(3) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

2、无形资产使用寿命的确定

使用寿命的确定原则：

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

3、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值。

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并采用恰当方法进行摊销。

报告期末，如果预计某项无形资产已不能为公司带来未来经济利益的，将该项无形资产全部转入当期损益。

4、无形资产的减值

无形资产减值准备的计提：公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象，对于存在减值迹象的无形资产，估计其可收回金额。

可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同

时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值。无形资产减值损失按单项资产计提，一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用指本公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出、房屋装修费等。

长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。其中：预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。如果预计某项长期待摊费用已不能为公司带来未来经济利益的，将该项长期待摊费用全部转入当期损益。

（二十）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（二十一）租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）应付职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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。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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

在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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十三）收入确认方法

1、收入确认原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。客户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。

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

(2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；

(3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

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

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

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

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

3、公司收入具体确认原则：

公司取得的经纪业务收入，在明星和企业签订合同并实施后确认收入。

公司取得的肖像权使用费一次授权收入，在一次授权实施后确认。

公司取得的直播服务收入，在明星完成直播服务后确认收入。

公司取得的直播销售商品收入，在买家确认收货，交易成功后确认收入。

公司取得的技术服务收入，在优星库平台基于舆情分析，帮助客户排除掉未来可能存在声誉风险的艺人，保证艺人提供的商务服务质量。基于大数据分析，结合企业行业特征，为企业推荐更加合适的艺人人选并签订合同后确认收入。

（二十四）或有事项

1、确认

或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

与或有事项相关的义务（包括待执行合同变成亏损合同所产生的义务以及重组义务）同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

本公司重组义务确认的条件：

A、有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等。

B、该重组计划已对外公告。

2、计量

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司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才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十五）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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。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。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，根据与生产经营相关性冲减相关资产的账面价值或者确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，根据与生产经营相关性计入其他收益、冲减相关成本或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，根据与生产经营相关性直接计入当期损益、其他收益、冲减相关成本或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。公司取得政策性优惠贷款贴息，在财政将贴息资金直接拨付给本公司的情况下，冲减财务费用。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：政府文件或者企业申请文件有规定使用于资产购置的，为与资产相关政府补助，反之为与收益相关政府补助。

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：与资产相关政府补助，在购置资产的可使用年限内平均摊销法；与收益相关政府补助，依据资金使用进度进

行摊销。

政府补助的确认时点：政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

（二十六）所得税的会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

1、确认

（1）本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

A、暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）本公司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。

2、计量

（1）本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

（2）本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

A、企业合并；

B、直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

（3）本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

（二十七）利润分配

净利润的分配比例，按公司章程作如下分配：

公司利润分配按照《公司法》及有关法律、法规，国务院财政主管部门的规定执行。

五、会计政策和会计估计变更和前期差错更正

（一）会计政策变更

无。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期差错更正

无。

六、企业合并及合并财务报表

（一）子公司基本情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

截止 2023 年 06 月 30 日止，本公司通过设立方式取得子公司前锋锐吉（北京）传媒有限公司。

子公司全称	公司	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
	类型						
前锋锐吉（北京）传媒有限公司	有限责任公司（法人独资）	北京市经济技术开发区经海路 7 号院 1 号楼二层 205 室	电影和影视节目制作	800 万	广播电视节目制作；演出经纪；从事互联网文化活动；销售食品；组织文化艺术交流（不含演出）；从事文化经纪业务；影视策划；设计、制作、代理、发布广告；文艺创作；企业策划；版权代理；个人经纪代理业务；经济贸易咨询；销售日用品、珠宝首饰、服装服饰、化妆品、厨房用具、卫生间用具、文化用品、工艺美术品、塑料制品、电子产品、针纺织品、家用电器、计算机、软件及辅助设备、仪器仪表、家具、宠物用品、玩具；技术开发；技术推广；技术转让；技术咨询；技术服务；电影摄制。企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事互联网文化活动、广播电视节目制作、销售食品、演出经纪以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。	800 万	无
	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额	

						后的余额
	100	100	是	无	无	无

2、同一控制下合并取得的子公司

截止 2023 年 06 月 30 日止，本公司通过同一控制下企业合并取得了子公司中山策联广告有限公司。

子公司全称	公司	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
	类型						
中山策联广告有限公司	有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）	中山市东区东苑南路 101 号大东裕贸联大厦北塔 2 号 1009 室	广告业	150 万	设计、制作、发布户外广告；摄影服务；文化艺术经纪代理、企业形象策划和咨询；展览展示工程。（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）	150 万	无
	持股比例（%）	表决权比例（%）	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	
	100	100	是	无	无	无	

3、非同一控制下合并取得的子公司。

无。

4、子公司会计政策、会计期间差异的说明及处理

子公司会计政策、会计期间均与本公司一致。

（二）报告期内合并范围发生变更的说明

无。

（三）报告期内持股 50%以上未纳入合并的子公司情况

无。

七、税费

（一）增值税、营业税及附加税费

主要产品销售业务或提供应税劳务收入适用增值税。

母公司：

税目	纳税（费）基础	2023年	2022年
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	6%	6%
城建税	增值税	7%	7%
教育费附加	增值税	3%	3%
地方教育费附加	增值税	2%	2%

中山策联广告有限公司：

税目	纳税（费）基础	2023年	2022年
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	1%	1%
城建税	增值税	7%	7%
教育费附加	增值税	3%	3%
地方教育费附加	增值税	2%	2%

前锋锐吉（北京）传媒有限公司：

税目	纳税（费）基础	2023年	2022年
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	13%，6%	13%，6%
城建税	增值税	7%	7%
教育费附加	增值税	3%	3%
地方教育费附加	增值税	2%	2%

（二）企业所得税

1、税率

会计主体	纳税（费）基础	2023年	2022年
母公司	应纳税所得额	5%	2.5%
中山策联广告有限公司	应纳税所得额	5%	2.5%
前锋锐吉（北京）传媒有限公司	应纳税所得额	5%	2.5%

2、税收优惠

本公司及子公司，根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定自 2023 年 1 月 1 日起，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。2023 年所得税税率为 5%。

八、合并财务报表项目注释

以下金额单位除特别指明外，均指人民币元。

（一）货币资金

项目	2023-06-30	2022-12-31
现金	2,164.77	4,664.77
银行存款	3,566,671.02	4,849,074.12
其他货币资金	119,800.51	121,554.08
合计	3,688,636.30	4,975,292.97

注：本公司不存在因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1、风险分析

种类	2023-06-30				净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合一	200,000.00	100	10,000.00	5	190,000.00
组合二					
组合小计					
合计	200,000.00	100	10,000.00	5	190,000.00

种类	2022-12-31				净额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合一	480,000.00	100.00	24,000.00	5.00	456,000.00
组合二					
组合小计					
合计	480,000.00	100.00	24,000.00	5.00	456,000.00

2、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023-06-30			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	200,000.00	100.00	10,000.00	5
合计	200,000.00	100.00	10,000.00	5

项目	2022-12-31			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	480,000.00	100.00	24,000.00	5
合计	480,000.00	100.00	24,000.00	5

3、本期计提、转回的坏账准备情况：

无。

4、截至 2023 年 06 月 30 日，应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

5、截至 2023 年 06 月 30 日，应收账款期末余额披露。

客户名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	坏账准备 期末余额
深圳市飞亚达精密科技有限公司	非关联方	提供服务款	200,000.00	1 年以上	10,000.00
合 计			200,000.00		10,000.00

6、报告期内无实际核销的应收账款。

（三）预付款项

1、预付款项余额及账龄分析：

账龄分析	2023-06-30		2022-12-31	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
1 年以内			279,999.99	100.00
1—2 年	279,999.99	100.00		
2—3 年				
3 年以上				
合 计	279,999.99	100.00	279,999.99	100.00

2、截至 2023 年 06 月 30 日，预付款项中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

3、截至 2023 年 06 月 30 日，预付款项前五名单位明细如下：

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	比例（%）
北京跨克文化传媒有限公司	非关联关系	预付资产款	279,999.99	1 年以内	100.00
合 计			279,999.99		100.00

（四）其他应收款

1、风险分析

种类	2023-06-30				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合一	199,089.99	100	147,935.10	74.31	51,154.89
组合二					
组合小计	199,089.99	100	147,935.10	74.31	51,154.89
合 计	199,089.99	100	147,935.10	74.31	51,154.89

种类	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合一	182,807.99	100.00	133,121.00	72.82	49,686.99
组合二					
组合小计	182,807.99	100.00	133,121.00	72.82	49,686.99
合计	182,807.99	100.00	133,121.00	72.82	49,686.99

2、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023-06-30			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	41,423.99	20.81	2,071.20	5
1—2年	7,564.00	3.80	756.40	10
2—3年	7,135.00	3.58	2,140.50	30
3年以上	142,967.00	71.81	142,967.00	100
合计	199,089.99	100.00	147,935.10	

项目	2022-12-31			
	账面余额	占比(%)	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	25,141.99	13.75	1,257.10	5
1—2年	7,564.00	4.14	756.40	10
2—3年	27,135.00	14.84	8,140.50	30
3年以上	122,967.00	67.27	122,967.00	100
合计	182,807.99	100.00	133,121.00	

3、本期计提、转回的坏账准备情况：

项目	2023年度			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		133,121.00	0.00	133,121.00
本年计提预期信用损失		14,814.10	0.00	14,814.10
本年转回预期信用损失			0.00	
本年核销的损失准备			0.00	
2023年06月30日		147,935.10	0.00	147,935.10

4、截至 2023 年 06 月 30 日，其他应收款无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

5、截至 2023 年 06 月 30 日，其他应收款较大的单位明细如下：

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
贞观国际科技发展（北京）有限公司	非关联关系	押金	8,017.00	1 年以内	4.03	400.85
			7,564.00	1-2 年	3.80	756.40
			7,135.00	2-3 年	3.58	2,140.50
			118,922.00	3 年以上	59.73	118,922.00
林炳辉	非关联方	押金	6,000.00	3 年以上	3.01	6000.00
合计			147,638.00		74.15	128,219.75

6、报告期内无实际核销的其他应收款。

7、按款项性质披露其他应收款情况：

项目	2023-06-30	2022-12-31
押金	161,683.00	166,109.00
代垫社保	16,806.99	16,698.99
往来款及其他	20,600.00	
合计	199,089.99	182,807.99

（五）存货

1、账面余额

种类	2023-06-30	2022-12-31
库存商品	2,720,927.80	2,720,927.80
合计	2,720,927.80	2,720,927.80

2、本公司期末存货中无抵押、担保等使用受限情况。

（六）其他流动资产

种类	2023-06-30	2022-12-31
待抵扣税费	74,012.61	74,012.61
待摊费用	37,545.91	32,522.03
合计	111,558.52	106,534.64

（七）固定资产

1、固定资产情况：

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1、2023年1月1日余额	44,610.00	760,619.47	41,512.83	846,742.30
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				-
(3) 企业合并增加				-
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 捐赠				
4、2023年06月30日余额	44,610.00	760,619.47	41,512.83	846,742.30
二、累计折旧				-
1、2023年1月1日余额	38,219.35	391,797.75	38,535.03	468,552.13
2、本期增加金额	2,343.88	90,323.52	270.78	92,938.18
(1) 计提	2,343.88	90,323.52	270.78	92,938.18
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2023年06月30日余额	40,563.23	482,121.27	38,805.81	561,490.31
三、减值准备				-
1、2023年1月1日余额				-
2、本期增加金额				-
(1) 计提				-
3、本期减少金额				-
(1) 处置或报废				-
4、2023年06月30日余额				-
四、账面价值				-
1、2023年1月1日账面价值	6,390.65	368,821.72	2,977.80	378,190.17
2、2023年06月30日账面价值	4,046.77	278,498.20	2,707.02	285,251.99

2、截止到2023年06月30日企业暂时无闲置的固定资产。

3、截止到2023年06月30日企业无通过经营租赁租出的固定资产。

4、截止到2023年06月30日企业无报告期末固定资产抵押情况。

(八) 无形资产

1、无形资产明细情况：

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2023年1月1日余额	9,900.00	9,900.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

3、本期减少金额		
(1)处置		
(2)捐赠		
4、2023年06月30日余额	9,900.00	9,900.00
二、累计摊销		
1、2023年1月1日余额	9,900.00	9,900.00
2、本期增加金额		
(1)计提		
3、本期减少金额		
(1)处置		
4、2023年06月30日余额	9,900.00	9,900.00
三、减值准备		
1、2023年1月1日余额		
2、本期增加金额		
(1)计提		
3、本期减少金额		
(1)处置		
4、2023年06月30日余额		
四、账面价值		
1、2023年1月1日账面价值	0.00	0.00
2、2023年06月30日账面价值	0.00	0.00

2、截止到2023年06月30日企业不存在无形资产用于抵押借款情况。

3、截止到2023年06月30日企业无内部研发形成的无形资产。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年1月1日	3,788,373.08	3,788,373.08
2. 本期增加金额		
租赁		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2023年06月30日	3,788,373.08	3,788,373.08
二、累计折旧		
1. 2023年1月1日	3,518,491.03	3,518,491.03
2. 本期增加金额	269,882.05	269,882.05
本期计提	269,882.05	269,882.05
其他增加		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期		
4. 2023年06月30日	3,788,373.08	3,788,373.08
三. 减值准备		
1. 2023年1月1日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 2023年06月30日		
四. 账面价值		
1. 2023年1月1日	269,882.05	269,882.05
2. 2023年06月30日	0	0

(十) 长期待摊费用

项目	2022-12-31	本期增加 额	本期摊销 额	其他减 少额	2023-06-30	其他减少的 原因
房屋装修	117,002.79		117,002.79		0.00	
网络服务费	25,609.76		6,402.48		19,207.28	
合计	142,612.55		123,405.27		19,207.28	

(十一) 递延所得税资产

1、递延所得税资产明细情况

类别	2023-06-30	2022-12-31
坏账准备	3,928.03	3,928.03
合计	3,928.03	3,928.03

2、可抵扣暂时性差异明细情况

类别	2023-06-30	2022-12-31
坏账准备—应收账款	10,000.00	24,000.00
坏账准备—其他应收款	147,935.10	133,121.00
合计	157,935.10	157,121.00

3、信用减值准备

项目	2022-12-31	本期计提	本期减少		2023-06-30
			转回	转销	
坏账准备	157,121.00	814.10			157,935.10
合计	157,121.00	814.10			157,935.10

（十二）应付账款

1、应付账款情况

项目	2023-06-30	2022-12-31
已结算服务费		
货款	2,521,789.09	2,671,789.09
合计	2,521,789.09	2,671,789.09

2、截至 2023 年 06 月 30 日，应付账款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

3、截至 2023 年 06 月 30 日，应付账款单位明细如下：

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	比例（%）
北京好易传媒有限公司	非关联关系	货款	1,559,150.36	1-2 年	61.83
飞亚达销售有限公司	非关联关系	货款	962,638.73	2-3 年	38.17
合计			2,521,789.09		100.00

（十三）合同负债

1、合同负债余额及款项性质的分析：

项目	2023-06-30	2022-12-31
策划服务费	260,754.72	70,754.72
合计	260,754.72	70,754.72

2、截至 2023 年 06 月 30 日，合同负债中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的款项。

3、报告期内无账龄超过 1 年的重要的合同负债。

（十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-06-30
一、短期薪酬	446,967.97	1,974,695.12	2,150,817.95	270,845.14
二、离职后福利-设定提存计划	25,264.67	176,198.30	177,353.30	24,109.67
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	472,232.64	2,150,893.42	2,328,171.25	294,954.81

2、短期薪酬列示：

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-06-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	431,092.59	1,796,470.14	1,971,450.71	256,112.02
二、职工福利费	0.00	0.00	0.00	0.00
三、社会保险费	15,875.38	178,224.98	179,367.24	14,733.12
其中：医疗保险费	15,005.65	96,247.84	96,933.84	14,319.65
工伤保险费	429.73	2,843.14	2,859.40	413.47
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
四、住房公积金	440.00	79,134.00	79,574.00	0.00

五、工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	446,967.97	1,974,695.12	2,150,817.95	270,845.14

3、设定提存计划列示：

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2022-12-31
1、基本养老保险	24,499.04	170,118.48	171,238.48	23,379.04
2、失业保险费	765.63	6,079.82	6,114.82	730.63
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	25,264.67	176,198.30	177,353.30	24,109.67

4、辞退福利：

无。

5、其他长期职工福利：

无。

(十五) 应交税费

项目	2023-06-30	2022-12-31
增值税	49,733.36	35,389.81
企业所得税	-	-
个人所得税	9,243.89	13,733.53
城市维护建设税	1,248.28	924.70
教育费附加	738.57	784.84
地方教育费附加	492.38	
合计	61,456.48	50,832.88

(十六) 其他应付款

1、其他应付款余额及款项性质的分析：

项目	2023-06-30	2022-12-31
往来款及其他	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

2、截至 2023 年 06 月 30 日，无账龄超过一年以上重要其他应付款。

3、截至 2023 年 06 月 30 日，其他应付款中无应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东。

(十七) 租赁负债

剩余租赁年限	2023 年 06 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	0.00	342,606.12
租赁付款额总额小计	0.00	342,606.12
减：未确认融资费用	0.00	2,038.51
租赁付款额现值小计	0.00	340,567.61
减：一年内到期的租赁负债		
合计	0.00	340,567.61

（十八）股本

项目	2023-1-1	本期增减（+、-）				2023-06-30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股本金额	13,167,700.00					13,167,700.00
合计	13,167,700.00					13,167,700.00

（十九）资本公积

项目	2023-1-1	本期增加额	本期减少额	2023-06-30
资本（或股本）溢价	3,590,065.11			3,590,065.11
合计	3,590,065.11			3,590,065.11

（二十）未分配利润

项目	2023-06-30		2022-12-31	
	金额	提取或分配比例	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-10,980,886.86		-9,711,509.39	
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	-10,980,886.86		-9,711,509.39	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,565,168.55		-1,269,377.47	
减：提取法定盈余公积		10.00%		10.00%
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				
股份制改制结转资本公积				
期末未分配利润	-12,546,055.41		-10,980,886.86	

（二十一）营业收入及成本

1、分类信息

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	2,121,525.67	6,397,356.24
主营业务收入	2,121,525.67	6,397,256.24
其他业务收入	0.00	0.00
营业成本	363,802.29	1,932,796.02
主营业务成本	363,802.29	1,932,796.02
其他业务成本	0.00	0.00

（二十二）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	1,782.69	4,272.69	7%
教育费附加	954.61	2,514.68	3%

地方教育费附加	636.40	1,676.46	2%
印花税	132.21	1,757.50	
合计	3,505.91	10,221.33	

(二十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	882,688.99	1,222,004.04
策划费	25,742.57	282,000.00
广告与业务宣传费	9,433.97	350,566.04
差旅费	29,474.66	15,041.16
折旧费	301.48	2,414.70
办公费	0.00	0.00
交通费	2,915.01	231.50
通讯费	10,613.10	22,209.85
福利费	0.00	0.00
其他	7,224.30	137.00
合计	968,394.08	1,894,604.29

(二十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	789,814.21	571,851.49
服务费	222,447.91	603,455.82
房租物业费	383,075.03	335,910.39
房屋装修摊销	117,002.79	117,003.24
折旧费	92,636.70	94,467.84
办公费	19,154.62	14,480.36
招待费	77,503.51	16,916.59
水电费	9,050.22	8,037.15
交通费	4,011.18	1,867.91
差旅费	0.00	0.00
会议费	65,849.06	0.00
其他	115,085.29	111,183.93
合计	1,895,630.52	1,875,174.72

(二十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	444,775.22	851,763.51
技术服务费	25,456.28	22,801.81
其他费用	0.00	0.00
折旧费	0.00	3,135.00
合计	470,231.50	877,700.32

(二十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	2,038.51	18,231.17
利息收入	-4,705.11	-6,702.73
汇兑损益	0.00	0.00
手续费及其他	1,361.95	1,880.39
合计	-1,304.65	13,408.83

(二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	14,379.44	11,781.72
合计	14,379.44	11,781.72

注释：政府补助明细：

项目	2023 年度	与资产相关/与收益相关
收到个人所得税手续费退库	4,379.44	与收益相关
增值税进项税额加计抵减		与收益相关
其他补贴	10,000.00	与收益相关
合计	14,379.44	

(二十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-814.10	-6,926.11
合计	-814.10	-6,926.11

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	0.09	558.69
合计	0.09	558.69

(三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废毁损利得		
其中：固定资产报废毁损利得		
接受捐赠		
其他		700.47
合计	0.00	700.47

(三十一) 所得税

1、所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	0.00	0.00
递延所得税调整	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(三十二) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金流量主要项目

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项及其他	3,798,837.62	279,326.99
政府补贴	14,379.44	3,043.05
合计	3,813,217.06	282,370.04

2、支付其他与经营活动有关的现金流量主要项目

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及销售费用	3,117,912.65	1,754,958.81
往来款项及其他	1,821,304.71	833,022.24
合计	4,939,217.36	2,587,981.05

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,565,168.55	-201,835.44
加: 信用减值准备	-814.10	-6,926.11
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,938.18	100,017.54
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	123,405.27	124,082.13
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)	-1,304.65	13,408.83
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
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)	230,002.27	772,164.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-126,654.23	-1,794,984.58
其他	-39,060.86	-7,079.81
经营活动产生的现金流量净额	-1,286,656.67	-1,001,153.40
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	3,688,636.30	5,983,718.44
减: 现金的期初余额	4,975,292.97	6,984,718.44
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,286,656.67	-1,001,153.40

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
货币资金	3,688,636.30	5,983,718.44
减: 原存期三个月以上的定期存款		
受到限制的存款		
年末现金及现金等价物余额	3,688,636.30	5,983,718.44
减: 年初现金及现金等价物余额	4,975,292.97	6,984,871.84
现金及现金等价物净(减少额)/增加额	-1,286,656.67	-1,001,153.40

九、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。控制，是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响，是指对一个企业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。

下列各方构成企业的关联方：

- (1) 该企业的母公司。
- (2) 该企业的子公司。
- (3) 与该企业受同一母公司控制的其他企业。
- (4) 对该企业实施共同控制的投资方。
- (5) 对该企业施加重大影响的投资方。
- (6) 该企业的合营企业。
- (7) 该企业的联营企业。

(8) 该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。

(9) 该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。

(10) 该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。

(二) 本公司的母公司情况

本公司不存在母公司。

(三) 存在控制的关联方情况

关联方名称	与公司关系
宋满红	董事长、控股股东、实际控制人

(四) 本公司的合营企业及联营企业情况

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无合营企业和联营企业。

(五) 本公司的其他主要关联方情况

名称	与本公司关联关系
陈禹	持股 5% 以上股东、董事、董事会秘书
宋满红	董事、持股 5% 以上股东
宋燕	监事、股东
宋海红	董事兼总经理、法定代表人、股东
宋玉国	董事、股东
程国兴	监事、股东
史金秋	股东
李泽恒	监事、股东、监事会主席
刘筱筱	股东
俞乐华	股东
牛群	股东

(六) 本企业与关联方发生金额较大关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联方资金借贷性质的关联交易

无。

3、关联方租赁

无。

(七) 主要关联方应收应付款项

无。

十、或有事项

无。

十一、承诺事项

报告期内不存在需要披露重大承诺事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

无。

十三、其他重大事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款 无。

(二) 其他应收款

1、风险分析

种类	2023-06-30				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合一	153,177.00	5.02	122,796.70	80.17	30,380.30
组合二	2,900,000.00	94.98			2,900,000.00
组合小计	3,053,177.00	100.00	122,796.70	4.02	2,930,380.30
合计	3,053,177.00	100.00	122,796.70	4.02	2,930,380.30

种类	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合一	146,577.00	3.56	122,466.70	83.55	24,110.30

组合二	3,976,298.00	96.44			3,976,298.00
组合小计	4,122,875.00	100.00	122,466.70	2.97	4,000,408.30
合计	4,122,875.00	100.00	122,466.70	2.97	4,000,408.30

注释：组合二中为集团关联方其他应收款项，不提坏账准备金额。

—2、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

项目	2023-06-30			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	19,556.00	12.77	977.80	5.00
1—2 年	7,564.00	4.94	756.40	10.00
2—3 年	7,135.00	4.66	2,140.50	30.00
3 年以上	118,922.00	77.63	118,922.00	100.00
合计	153,177.00	100.00	122,796.70	80.17

项目	2022-12-31			
	账面余额	占比 (%)	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	12,956.00	8.84	647.80	5.00
1—2 年	7,564.00	5.16	756.40	10.00
2—3 年	7,135.00	4.87	2,140.50	30.00
3 年以上	118,922.00	81.13	118,922.00	100.00
合计	146,577.00	100.00	122,466.70	83.55

3、本期计提、转回的坏账准备情况：

项目	2023 年度			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		122,466.70		122,466.70
本年计提预期信用损失		330.00		330.00
本年转回预期信用损失				
本年核销的损失准备				
2023 年 06 月 30 日		122,796.70		122,796.70

4、2023 年 06 月 30 日，其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股权的股东的单位。

5、截至 2023 年 06 月 30 日，其他应收款较大的单位明细如下：

名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
----	--------	------	----	----	------------------	----------

贞观国际科技发展(北京)有限公司	非关联方	房租押金	8,017.00	1年以内	0.26	400.85
			7,564.00	1-2年	0.25	756.40
			7,135.00	2-3年	0.23	2,140.50
			118,922.00	3年以上	3.90	118,922.00
公积金款	非关联方	社保款	4,939.00	1年以内	0.16	246.95
往来款及其他	非关联方	往来款	6,600.00	1年以内	0.22	330.00
中山策联广告有限公司	关联方	往来款	1,900,000.00	3年以内	62.23	
前锋锐吉(北京)传媒有限公司	关联方	往来款	1,000,000.00	1-2年	32.75	
合计			3,053,177.00		100.00	122,796.70

6、报告期内无实际核销的其他应收款。

7、按款项性质披露其他应收款情况：

项目	2022-12-31	2022-12-31
押金	141,638.00	141,638.00
代垫社保	4,939.00	4,939.00
往来款及其他	2,906,600.00	3,976,298.00
合计	3,053,177.00	4,122,875.00

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资明细：

项目	2023-1-1	本期增加	本期减少	2023-06-30
中山策联广告有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00
前锋锐吉(北京)传媒有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
合计	9,400,000.00			9,400,000.00
减：长期股权投资减值准备				
净额	9,400,000.00			9,400,000.00

2、按成本法核算的长期股权投资：

被投资单位名称	初始金额	增减变动	持股比例	持有表决权比例
中山策联广告有限公司	1,400,000.00		100.00%	100.00%
前锋锐吉(北京)传媒有限公司	8,000,000.00		100.00%	100.00%
合计	9,400,000.00		100.00%	100.00%

(四) 营业收入及成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	589,622.64	2,320,754.65
主营业务收入	589,622.64	2,320,754.65
其他业务收入		
营业成本	45,891.44	1,345,391.63
主营业务成本	45,891.44	1,345,391.63

其他业务成本		
--------	--	--

十五、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

类别	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司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	14,379.44	11,781.12
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
除同公司主营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；		
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收益		
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支净额	0.09	-141.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经营性损益对利润总额的影响的合计	14,379.53	11,639.34
减：所得税影响数		
减：少数股东影响数		
归属于母公司的非经常性损益影响数	14,379.53	11,639.34
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	-1,579,548.08	-213,474.78

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期年利润	本期发生额	
	加权平均净资产收益率	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-31.34%	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.63%	-0.12

报告期年利润	上期发生额	
	加权平均净资产收益率	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.91%	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.07%	-0.02

计算过程如下：

(1) 净资产收益率：

项目	代码	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东净利润	P1	-1,565,168.55	-201,835.44
非经常性损益	F	14,379.53	11,639.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	-1,579,548.08	-213,474.78
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	5,776,878.25	7,046,255.72
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产-1	Ei-1		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数-1	Mi-1		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产-2	Ei-2		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数-2	Mi-2		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	Ej		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
因其他交易或事项引起的净资产增减变动	Ek		
发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	M0		
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	E	4,994,293.98	6,945,338.11
加权平均净资产收益率	$Y2=P1/(E0+P1/2$	-31.34%	-2.91%
	$+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0$		
	$+Ek*Mk/M0)$		
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	$Y4=P2/(E0+P1/2$	-31.63%	-3.07%
	$+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0$		
	$+Ek*Mk/M0)$		

(2) 每股收益

项目	代码	本期发生额	上期发生额
归属于公司普通股股东净利润	P1	-1,565,168.55	-201,835.44
报告期非经常性损益	F	14,379.53	11,639.34
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	-1,579,548.08	-213,474.78
期初股份总数	S0	13,167,700.00	13,167,700.00
报告期因净资产转增股本增加股份数	S1		
因未分配利润转增股本增加股份数	S2		
因发行新股或债转股等增加股份数 1	Si-1		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数 1	Mi-1		
因发行新股或债转股等增加股份数 2	Si-2		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数 2	Mi-2		
因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+S2+$	13,167,700.00	13,167,700.00
	$Si*Mi/M0-$		
	$Sj*Mj/M0-Sk$		
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$X1=P1/S$	-0.12	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	$X2=P2/S$	-0.12	-0.02

注：本公司不存在稀释性潜在普通股。

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，但与公司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	14,379.44
除上述之外的营业外收支净额	0.09
非经常性损益合计	14,379.53
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	14,379.53

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