



蓝梦广告

NEEQ:836232

上海蓝梦广告传播股份有限公司

Shanghai LEM.ad.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、公司负责人徐子良、主管会计工作负责人薛伟林及会计机构负责人（会计主管人员）薛伟林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“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。



## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	23
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	99
附件 II	融资情况 .....	100

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	董事会秘书办公室



## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、蓝梦广告	指	上海蓝梦广告传播股份有限公司
高级管理人员、高管	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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 年上半年度
悠迪旅行社	指	上海悠迪旅行社有限公司
祿策科技	指	上海祿策数字科技有限公司
蓝岛广告	指	深圳蓝岛广告传播有限公司
岚牧教育	指	上海岚牧教育科技有限公司
载德人力资源	指	载德人力资源（上海）有限公司
整合营销传播	指	整合营销传播指综合协调使用各种形式的传播方式，以统一的目标和统一的传播形象，传递一致的产品信息，实现与消费者的双向沟通，迅速树立产品品牌在消费者心目中的地位，建立品牌与消费者长期密切的关系，更有效地达到广告传播和产品营销的目的。
整合营销传播服务	指	营销服务机构以整合营销传播为理念，通过整合一系列营销服务手段，为客户提供专业的营销服务。
CNAA I	指	经国家工商总局批准，中国广告协会自 2003 年正式开展中国广告业企业资质认证工作，发布“CNAA I”、“CNAA II”、“CNAA III”证明商标使用公告。其中 CNAA I 为一级广告企业证明商标。
上汽大众	指	上海上汽大众汽车销售有限公司
蓝网平台	指	www.lemauto.cn 祿策科技开发运营的汽车终端营销整合服务平台。
茂实投资	指	上海茂实投资合伙企业（有限合伙）
百亿医院	指	上海百亿医院管理有限公司
蓝深实业	指	上海蓝深实业有限公司



## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海蓝梦广告传播股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai LEM.ad.co.,ltd.		
	LEM		
法定代表人	徐子良	成立时间	1996年4月17日
控股股东	控股股东为上海蓝深实业有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为徐子良、张维霞，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-租赁和商业服务业-广告业-广告业 L7240		
主要产品与服务项目	整合营销传播服务，包括市场营销推广、媒体投放和企业内部活动策划与执行		
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	蓝梦广告	证券代码	836232
挂牌时间	2016年3月28日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	64,320,000
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	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸广场11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王磊	联系地址	上海市静安区大统路988号B座19楼
电话	021-56555666-285	电子邮箱	wanglei@cslem.com
传真	021-56555666-210		
公司办公地址	上海市静安区大统路988号B座19楼	邮政编码	200070
公司网址	www.lemac.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	913100006303514469		
注册地址	上海市静安区大统路988号B座19楼		
注册资本（元）	64,320,000	注册情况报告期内是否变更	否



## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司业务立足于汽车广告行业，基于对汽车市场及消费者的深度需求洞察、行业竞品差异化定位及竞品传播推广研究，结合多年对汽车市场及品牌的深度服务经验，为上汽大众、上海通用、比亚迪汽车等客户提供整合营销传播服务，具体包括市场营销推广、媒体投放和企业内部活动策划与执行。

在市场营销推广服务中，公司为客户及其经销商策划市场营销活动方案，并根据方案进行展厅策划、道具设计，开展广告物料制作，从而服务于企业的品牌运作需求，协助品牌商向其目标客户宣传其产品用途、产品质量，并展示汽车品牌形象等。

在媒体投放服务中，公司结合对汽车企业、车型品牌、区域营销、品牌服务等方面精准定位和深入研究，为客户进行全国性、区域性电视、平面、户外、网络媒体策略规划、购买、投放、效果监测及评估。

在企业内部活动策划与执行服务中，公司通过汽车品牌营销网络能力提升研究，为客户进行企业内部活动的整体策略策划支持、活动策划、创意设计、运营执行及效果评估把控，以提升客户营销网络发展，提高企业员工及经销商的营销能力与积极性。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

报告期内，公司实现营业收入 48,225,261.04 元，同比下降 35.22%；营业成本 39,038,056.32 元，同比下降 37.65%；毛利率为 19.05%。

报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润为-1,376,653.42 元，同比减少 8.33%。归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-2,665,921.66 元，同比减少 8.31%。公司实现基本每股收益为-0.02 元。

截至本报告期末，公司资产总计 233,491,342.52 元，同比减少 4.79%。负债总计为 52,134,017.64 元，同比减少 16.91%。归属挂牌公司股东的净资产为 181,357,324.88 元，同比减少 0.62%。归属于挂牌公司股东的每股净资产为 2.82 元。公司合并资产负债率为 22.33%，资产负债结构稳健合理。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 19,031,852.83 元，同比增加 17,139,861.15 元，变动比例为 905.92%。主要系购买商品、接受劳务支付的现金和支付的各项税费同比大幅减少所致。

#### (二) 行业情况

广告行业逐步由媒体广告时代进入营销时代,更加关注营销效果与消费者细分。广告有效投放是企业客户重要的战略,企业需要通过广告对消费者进行刺激。

1.行业竞争持续加剧。报告期内,受新冠疫情和宏观经济影响,营销类公司的盈利空间进一步压缩降低,行业竞争持续加剧。另一方面,互联网高速发展带领社会进入注意力涣散时代,广告投放进一步向优质内容集中。第一梯队媒体依靠内容、用户数据等优势地位,愈发强势,具有更高的议价能力。

2.传统广告媒体市场和互联网广告媒体市场权重加剧扭转。国内广告花费占比中数字广告成为广告投放的第一大媒体渠道。互联网广告的增长成为拉动中国广告行业乃至全球广告行业增速的最重要的动力。预计在未来的 3-5 年内,广告主营销预算的进一步向互联网广告迁移。

3.下沉经济下注重各平台受众。随着下沉经济,内容下沉也将越发明确,平台分层演进。抖音短视频的增量和流量争夺战已经从一、二线大都市,向三、四、五线及农村的下沉市场转移阵地了。与此同时下沉市场的相关内容将会增加,而且记录农村生活的细分领域会越来越受到人们的高度关注。同时直播会继续走红,要注重各个平台的受众喜好。



4.营销碎片化时代更需关注内容。传统媒介垄断的中心化、控制式传播已经远去，人人都是内容生产者的碎片化乃至粉末化传播时代已经到来。微信公众号、微博、今日头条、哔哩哔哩等新的媒体平台层出不穷，用户在信息爆炸的强力冲击下，对广告开始“免疫”，在潜意识里直接屏蔽广告，因此展示型媒介越来越被忽略，反而高质量的内容营销越来越受关注。因此，营销的终极奥义，还是好的内容，通过优质内容利用社会化媒体制造并引爆话题，贯通媒介之间的隔阂，引起全民共鸣。

5.信息流效果广告成为首选。对于广告主来说，效果广告是成本，可以直接促进销售，而品牌广告只能作为市场开支的费用，广告主的预算也更多向带动转化的效果类广告迁移。更加注意节省子弹，花钱效率优先、直接效果优先。

### （三）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	48,225,261.04	74,446,641.17	-35.22%
毛利率%	19.05%	15.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,376,653.42	-1,270,758.01	-8.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,665,921.66	-2,907,496.61	8.31%
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）	-0.76%	-0.71%	-
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）	-1.47%	-1.62%	-
基本每股收益	-0.02	-0.02	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	233,491,342.52	245,231,350.32	-4.79%
负债总计	52,134,017.64	62,743,632.64	-16.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	181,357,324.88	182,487,717.68	-0.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.82	2.84	-0.62%
资产负债率%（母公司）	23.14%	23.33%	-
资产负债率%（合并）	22.33%	25.59%	-
流动比率	2.88	2.60	-
利息保障倍数	-	-	-
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	19,031,852.83	1,891,991.68	905.92%
应收账款周转率	1.43	0.94	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.79%	1.73%	-
营业收入增长率%	-35.22%	12.88%	-



净利润增长率%	-8.33%	-129.70%	-
---------	--------	----------	---

### 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	16,608,784.61	7.11%	37,214,453.72	15.18%	-55.37%
应收票据	7,624,177.58	3.27%	6,184,101.17	2.52%	23.29%
应收账款	16,035,669.35	6.87%	51,640,881.71	21.06%	-68.95%
交易性金融资产	45,400,000.00	19.44%	20,415,776.91	8.33%	122.38%
预付款项	31,562,888.83	13.52%	37,800,220.60	15.41%	-16.50%
其他应收款	22,904,477.42	9.81%	1,732,840.06	0.71%	1,221.79%
其他流动资产	2,731,525.52	1.17%	204,547.30	0.08%	1,235.40%
长期股权投资	17,419,407.33	7.46%	17,635,937.36	7.19%	-1.23%
其他权益工具投资	61,840,652.98	26.49%	59,306,652.98	24.18%	4.27%
固定资产	3,472,894.59	1.49%	4,138,087.44	1.69%	-16.07%
无形资产	37,158.95	0.02%	44,274.47	0.02%	-16.07%
使用权资产	1,808,056.78	0.77%	2,221,117.17	0.91%	-18.60%
长期待摊费用	4,146,303.26	1.78%	4,673,164.68	1.91%	-11.27%
短期借款	30,175,916.67	12.92%	20,021,388.90	8.16%	50.72%
应付账款	9,358,024.37	4.01%	15,560,590.97	6.35%	-39.86%
合同负债	2,894,546.73	1.24%	14,776,480.41	6.03%	-80.41%
应付职工薪酬	50,400.00	0.02%	60,400.00	0.02%	-16.56%
应交税费	75,994.51	0.03%	1,996,139.79	0.81%	-96.19%
其他应付款	5,674,207.49	2.43%	4,688,612.82	1.91%	21.02%
其他流动负债	371,668.44	0.16%	1,393,227.18	0.57%	-73.32%
资产总计	233,491,342.52	100.00%	245,231,350.32	100.00%	-4.79%

#### 项目重大变动原因：

公司报告期末货币资金为 16,608,784.61 元，比上年期末减少 20,605,669.11 元，变动比例为 55.37%。主要原因为期末公司银行存款同比减少。

公司报告期末应收账款为 16,035,669.35 元，比上年期末减少 35,605,212.36 元，变动比例为 68.95%。主要原因系公司报告期大幅回收款项。

公司报告期末交易性金融资产为 45,400,000.00 元，比上年度末增加 24,984,223.09 元，变动比例为 122.38%。主要原因为报告期内公司购买银行短期理财增加。

公司报告期末其他应收款为 22,904,477.42 元，比上年度末增加 21,171,637.36 元，变动比例为 1221.79%。主要原因为报告期内公司往来款增加所致。

公司报告期末其他流动资产为 2,731,525.52 元，比上年度末增加 2,526,978.22 元，变动比例为 1235.40%。主要原因为报告期内公司预缴企业所得税增加所致。

公司报告期末短期借款为 30,175,916.67 元，比上年期末增加 10,154,527.77 元，变动比例为 50.72%。





主要原因系公司报告期新增部分银行借款。

公司报告期末应付帐款为 9,358,024.37 元，比上年度末减少 6,202,566.6 元，变动比例为 39.86%。主要原因为报告期内公司支付应付帐款。

公司报告期末合同负债为 2,894,546.73 元，比上年度末减少 11,881,933.68 元，变动比例为 80.41%。主要原因为报告期内公司相关合同履行完毕所致。

公司报告期末应交税费为 75,994.51 元，比上年度末减少 1,920,145.28 元，变动比例为 96.19%。主要原因为报告期内公司应交所得税和增值税同比大幅减少所致。

公司报告期末其他流动负债为 371,668.44 元，比上年度末减少 1,021,558.74 元，变动比例为 73.32%。主要原因为报告期内公司待转销项税减少所致。

## （二）经营情况分析

### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	48,225,261.04	-	74,446,641.17	-	-35.22%
营业成本	39,038,056.32	80.95%	62,614,867.70	84.11%	-37.65%
毛利率	19.05%	-	15.89%	-	-
税金及附加	77,596.37	0.16%	138,101.21	0.19%	-43.81%
销售费用	3,112,862.64	6.45%	3,887,007.95	5.22%	-19.92%
管理费用	9,171,623.77	19.02%	7,794,154.84	10.47%	17.67%
财务费用	492,181.82	1.02%	-469,461.81	-0.63%	-204.84%
信用减值损失	773,924.31	1.60%	-1,560,936.06	-2.10%	-149.58%
其他收益	1,688,140.70	3.50%	329,950.71	0.44%	411.63%
投资收益	-223,788.39	-0.46%	-353,262.38	-0.47%	-36.65%
营业利润	-1,428,783.26	-2.96%	-1,102,276.45	-1.48%	29.62%
营业外收入	1,000.00	0.00%	28,600.00	0.04%	-96.50%
营业外支出	8,714.29	0.02%	0.00	0.00%	-
利润总额	-1,436,497.55	-2.98%	-1,073,676.45	-1.44%	33.79%
所得税费用	-59,844.13	-0.12%	197,081.56	0.26%	-130.37%
净利润	-1,376,653.42	-2.85%	-1,270,758.01	-1.71%	8.33%

#### 项目重大变动原因：

公司报告期内营业收入为 48,225,261.04 元，比上年同期减少 26,221,380.13 元，变动比例为 35.22%。主要系公司上半年执行业务同比下降所致。

公司报告期内营业收入为 39,038,056.32 元，比上年度同期减少 23,576,811.38 元，变动比例为 37.65%。主要系公司上半年执行业务同比下降所致。

公司报告期内税金及附加为 77,596.37 元，比上年同期减少 60,504.84 元，变动比例为 30.52%。主要系报告期公司城市建设税和教育费附加税同比减少。

公司报告期内财务费用为 492,181.82 元，比上年同期增加 961,643.63 元，变动比例为 204.84%。主要系报告期企业借款利息收入同比减少所致。

公司报告期内信用减值损失为 773,924.31 元，比上年同期增加 2,334,860.37 元，变动比例为 149.58%。主要系报告期公司应收账款坏账损失同比增加。



公司报告期内其他收益为 1,688,140.70 元，比上年同期增加 1,358,189.99 元，变动比例为 411.63%。主要系报告期公司收到相应财政扶持资金。

公司报告期内投资收益为-223,788.39 元，比上年同期增加 129,473.99 元，变动比例 36.65%。主要系权益法核算的长期股权投资收益同比增加所致。

公司报告期内营业外收入为 1,000.00 元，比上年度同期减少 27,600 元，变动比例 96.50%。主要系政府补助同比减少所致。

公司报告期内利润总额为-1,436,497.55 元，比上年同期减少 362,821.10 元，变动比例为 33.79%。主要系报告期公司营业收入下降。

公司报告期内所得税费用为-59,844.13 元，比上年同期减少 256,925.69 元，变动比例 130.37%。主要系当期所得税费用同比所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	47,882,649.27	73,945,304.24	-35.25%
其他业务收入	342,611.77	501,336.93	-31.66%
主营业务成本	39,038,056.32	62,614,867.70	-37.65%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
市场营销推广	41,164,097.40	34,458,567.28	16.29%	-36.90%	-40.07%	4.43%
媒体投放	1,599,758.49	428,123.85	73.24%	-	-	-
企业内部活动策划与执行	5,118,793.38	4,151,365.19	18.90%	-41.20%	-18.81%	-22.37%
代理票务及预订酒店服务及其他业务	342,611.77	0	100%	-31.66%	0%	0.00%

### 按区域分类分析：

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	48,225,261.04	39,038,056.32	19.05%	-35.22%	-37.65%	3.16%

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司市场营销推广业务收入同比减少 36.90%，占公司营业收入比重由 87.63% 下降至 85.36%。



媒体投放业务占公司营业收入比重由 0% 上升至 3.32%。企业内部活动策划与执行业务收入同比减少 41.20%，占公司营业收入的比重由 11.69% 下降至 10.61%。

### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	19,031,852.83	1,891,991.68	905.92%
投资活动产生的现金流量净额	-48,664,371.24	-23,401,221.12	-107.96%
筹资活动产生的现金流量净额	9,026,849.30	-1,224,979.15	836.90%

#### 现金流量分析：

公司报告期内经营活动产生的现金流量净额同比增加 17,139,861.15 元，变动比例为 905.92%。主要系购买商品、接受劳务支付的现金和支付的各项税费同比大幅减少所致。

公司报告期内投资活动产生的现金流量净额同比减少 25,263,150.12 元，变动比例为 107.96%。主要系报告期内收回投资收到的现金同比大幅减少所致。

公司报告期内筹资活动产生的现金流量净额同比增加 10,251,828.45 元，变动比例为 836.90%。主要原因系报告期内取得借款收到的现金同比增加所致。

## 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
上海祎策数字科技有限公司	控股子公司	数字科技、市场营销策划	5,000,000	5,399,202.89	5,256,202.89	213,123.55	-257,502.16
上海悠迪国际旅行社有限公司	控股子公司	旅行社业务，票务代理	3,000,000	3,266,201.08	2,667,097.08	121,738.04	57,514.79
深圳蓝岛广告传播有限公司	控股子公司	广告服务业务	5,000,000	12,662,402.32	4,276,536.35	5,582,872.18	-410,620.28
上海岚牧教育科技有限公司	控股子公司	系统内职工（员）工培训	2,000,000	8,373.48	5,373.48	0	0
载德人力资源（上海）有限公司	控股子公司	人才中介，人才咨询	2,000,000	1,992,152.52	1,992,152.52	0	-2,620.95
门承文化传播（上海）有限公司	参股公司	商业服务、电梯传媒	5,555,550	17,381,290.80	-14,058,519.23	1,269,647.05	-137,105.61
华夏科素运营管	参股公司	科素项目	60,000,000	31,375,926.39	29,794,590.39	0	-1,025,545.67



理有限公司		运营管理					
-------	--	------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
门承文化传播（上海）有限公司	关联	拓展业务
华夏科素运营管理有限公司	非关联	财务投资

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

## 七、 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、客户集中度较高及依赖单一客户的风险	<p>公司自 1996 年建立以来，深耕汽车行业广告业务，逐步与上汽大众、上海通用等公司建立并巩固合作关系，通过不断完善服务质量以提高客户对公司的粘合度，因此也导致公司有限的资源用于集中服务某几家大客户，导致客户集中度较高。2023 年半年度、2022 年公司前五大客户的营业收入占公司全部营业收入的比重分别为 69.87%、79.89%，其中上汽大众对应收入占比分别为 48.41%、60.26%，依然占比较高。一旦主要大客户中的任何一家流失，尤其是上汽大众，将会对公司的收入和利润产生不利影响，进而影响公司的正常经营和盈利能力。</p> <p>风险应对措施：报告期内，公司继续稳步发展汽车业务板块，根据市场环境及时调整业务发展战略，根据汽车市场营销发展趋势调整公司业务架构，拓展汽车品牌综合广告服务的延伸业务开发，扩大市场范围、调整服务品类、产品优化升级等措施。同时，公司整合优势资源，拓展品牌及区域布局，拓展医疗健康产业等广告代理业务。</p>
2、公司治理风险	<p>有限公司阶段，公司建立有一定的治理结构，但内部控制并不完善。股份公司成立后，公司健全了法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等治理制度，以及适应公司现阶段生产经营的内部控制制度。由于股份公司成立时间较短，治理制度的执行需要一个完整经营周期的实践检验，内部控制体系也需要进一步完善。因此公司未</p>



	<p>来经营中存在因治理制度和内部控制制度不能有效执行而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>风险应对措施：公司根据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构。报告期内，公司修订了《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》，任命了专职董事会秘书，进一步完善法人治理结构，建立健全有效的内控管理体系。</p> <p>报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司治理能够按照相关制度执行。股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求。</p>
3、实际控制人控制不当风险	<p>公司控股股东为蓝深实业，公司实际控制人为张维霞和徐子良。张维霞直接持有蓝梦广告 34.90%的股权，并直接持有蓝深实业 99.01%的股权，合计控制公司 76.95%的股份。徐子良未持有公司股份，但徐子良和张维霞为夫妻关系，为公司核心管理人员，对公司经营管理有重要影响。尽管公司已经建立了法人治理结构和较健全的规章制度，但如果张维霞、徐子良利用其在公司的控制地位，对公司施加影响并做出不利于公司现有及未来中小股东的决策，则可能给公司经营和中小股东带来风险。</p> <p>风险应对措施：股份公司成立后，公司根据《公司法》及公司章程之规定，建立健全了法人治理结构，制定了一系列的基本规章制度。报告期内，公司充分发挥股东大会、董事会和监事会之间的制衡作用，严格执行公司基本规章制度，以控制该等风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否



### 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	三.二.（二）
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.（三）
是否存在关联交易事项	√是□否	三.二.（四）
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	三.二.（五）
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	
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.（六）
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	三.二.（七）
是否存在被调查处罚的事项	□是√否	
是否存在失信情况	□是√否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是√否	

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用□不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	20,577,284.27		20,577,284.27	11.35%

##### 1、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用□不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
上海蓝梦广告传播股份有限公司	江铃福特汽车科技（上海）有限公司	合同纠纷	否	10,435,245.26	否	一审开庭	2023年5月9日
上海蓝梦广告传播	江铃福特汽车科技	合同纠纷	否	10,142,039.01	否	组庭程序中	2023年8月29日





股份有限 公司	(上海)有 限公司						
总计	-	-	-	20,577,284.27	-	-	-

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

公司向上海市浦东新区人民法院以及上海国际经济贸易仲裁委员会提起诉讼((2023)沪0115民初50519号案件)与仲裁(上国仲(2023)第1595号案件),要求江铃福特汽车科技(上海)有限公司(以下简称“江铃福特”)按照合同约定履行付款义务。其中,诉讼请求事项要求江铃福特支付服务费10,435,245.26元及利息,并要求江铃福特承担本案律师费、诉讼费及保全费用;仲裁请求事项要求江铃福特支付服务费人民币10,142,039.01元及利息,并要求江铃福特承担本案律师费、诉讼费及保全费用。公司已诉请法院采取诉前保全,目前查封冻结合计保全金额(现金)为16,962,405.05元。

诉讼一案于2023年6月14日第一次开庭,尚未一审判决;仲裁一案尚在组庭程序过程中。江铃福特于公司提起诉讼至本次中期报告披露期间已累计支付服务费用金额合计为10,210,438.24元。

**(二) 对外提供借款情况**

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							
百亿医院	非关联	否	2023年1月3日	2023年12月28日	0	20,000,000	0	20,000,000	15%	已事后补充履行	是
总计	-	-	-	-	0	20,000,000	0	20,000,000	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司运用暂时闲置资金提供对外借款并收取相应资金利息,有利于优化公司的资金使用效率。

**(三) 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**

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

**（四） 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	20,000,000	2,554,841.99
销售产品、商品,提供劳务	5,000,000	959,827.49
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		
提供担保		
委托理财		
关联方为公司提供担保	-	10,000,000.00
房屋租赁	-	191,714.29
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：**

报告期内，关联方徐子良以其个人房产为公司在上海浦东发展银行卢湾支行 1,000 万元贷款提供抵押担保。同时，徐子良、张维霞为该贷款提供个人连带责任保证。

上述贷款资金主要用于补充公司的日常运营资金。关联方为公司提供无偿担保，为公司单方面获得利益的交易，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，可以免于按照关联交易的方式进行审议。

公司向关联方徐子良租赁上海市大统路 988 号 B 幢 1902 室、1903 室物业,该物业是公司办公经营所在地。该项关联交易定价公允,符合相关规定,不存在公司向实际控制人利益输送的问题。

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-011	对外投资	星济生物(苏州)有限公司公司 0.93% 股权	5,000,000 元	否	否

**事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：**

上述对外投资系公司财务性投资，对公司业务连续性、管理层稳定性没有影响。





## (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
张维霞、薛伟林	2015/5/2		挂牌	其他承诺 (履行纳税义务)	自行履行纳税义务	正在履行中
上海成衡	2015/5/2		挂牌	同业竞争承诺	不再从事从事会务服务、公共关系咨询、企业营销策划相关的业务，亦不会直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/11/9		挂牌	同业竞争承诺	仅销售“升降装置”、“水幕墙”、“灯箱墙”和“附件柜”四类物料	正在履行中
公司	2015/11/9		挂牌	同业竞争承诺	不再销售“升降装置”、“水幕墙”、“灯箱墙”和“附件柜”四类物料	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/5/2		挂牌	同业竞争承诺	承诺避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/5/2		挂牌	其他承诺 (承担或有损失)	若因社保与公积金问题产生纠纷或被主管机关处罚，产生的一切损失将由其承担	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/5/2		挂牌	其他承诺 (避免资金占用)	避免占用公司资源(资金)	正在履行中
公司持股5%以上股东、董监高	2015/5/2		挂牌	其他承诺 (规范关联交易)	规范关联交易	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期无超期未履行完毕的承诺事项。



## (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	使用权资产	抵押	810,407.01	0.35%	借款抵押
总计	-	-	810,407.01	0.35%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司使用权资产系承租公司关联方徐子良个人房产，抵押系主要用于银行借款。徐子良以该个人房产提供抵押担保并提供个人连带责任保证，贷款资金全部用于补充公司的日常运营资金。



## 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	45,945,000	71.43%	0	45,945,000	71.43%
	其中：控股股东、实际控制人	33,080,500	51.43%	0	33,080,500	51.43%
	董事、监事、高管	562,500	0.87%	0	562,500	0.87%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,375,000	28.57%	0	18,375,000	28.57%
	其中：控股股东、实际控制人	16,687,500	25.94%	0	16,687,500	25.94%
	董事、监事、高管	1,687,500	2.62%	0	1,687,500	2.62%
	核心员工					
总股本		64,320,000	-	0	64,320,000	-
普通股股东人数		52				

#### 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	蓝深实业	27,320,000	0	27,320,000	42.48%	0	27,320,000	0	0
2	张维霞	22,447,000	0	22,447,000	34.90%	16,687,500	5,759,500	0	0
3	茂实投资	11,050,000	0	11,050,000	17.18%	0	11,050,000	0	0
4	薛伟林	2,250,000	0	2,250,000	3.50%	1,687,500	562,500	0	0
5	申万宏源证券有限公司做市专用证券账户	403,300	0	403,300	0.63%	0	403,300	0	0



6	章理坚	332,000	0	332,000	0.52%	0	332,000	0	0
7	恒泰证券股份有限公司做市专用证券账户	187,000	0	187,000	0.29%	0	187,000	0	0
8	国元证券股份有限公司做市专用证券账户	176,800	0	176,800	0.27%	0	176,800	0	0
9	九州证券股份有限公司做市专用证券账户	111,179	1,000	112,179	0.17%	0	112,179	0	0
10	常虹霞	4,000	0	4,000	0.01%	0	4,000	0	0
合计		64,281,279	-	64,282,279	99.95%	18,375,000	45,907,279	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张维霞持有股东蓝深实业 99.01% 股权，是蓝深实业的控股股东；股东薛伟林持有股东蓝深实业 0.99% 的股权；股东茂实投资由薛伟林、徐琰共同出资，执行事务合伙人为徐琰。其中，薛伟林为蓝梦广告董事及财务总监，徐琰为蓝梦广告董事及总经理。

## 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
徐子良	董事长	男	1953-7	2022年9月13日	2025年9月12日
张维霞	董事	女	1953-4	2022年9月13日	2025年9月12日
徐琰	董事、总经理	男	1981-3	2022年9月13日	2025年9月12日
薛伟林	董事、财务总监	男	1970-3	2022年9月13日	2025年9月12日
王磊	董事、董事会秘书	男	1979-2	2022年9月13日	2025年9月12日
陈燕燕	监事会主席	男	1988-5	2023年3月16日	2025年9月12日
刘懿君	监事	女	1982-12	2023年5月17日	2025年9月12日
秦曦	监事会主席	男	1970-4	2022年9月13日	2023年3月16日
徐翠兰	监事	女	1951-1	2022年9月13日	2023年5月17日
吴徽	监事	男	1983-7	2022年9月13日	2025年9月12日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长徐子良与董事张维霞是夫妻关系，董事兼总经理徐琰是徐子良与张维霞的儿子。监事徐翠兰与董事长徐子良是姐弟关系。除此之外，未存在亲属关系。

#### （二） 持股情况

√适用□不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张维霞	22,447,000	0	22,447,000	34.90%	0	0
薛伟林	2,250,000	0	2,250,000	3.50%	0	0
合计	24,697,000	-	24,697,000	38.40%	0	0

#### （三） 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
秦曦	监事会主席	离任	无	正常岗位变动
徐翠兰	监事	离任	无	正常岗位变动
陈燕燕	无	新任	监事会主席	正常岗位变动
刘懿君	无	新任	监事	正常岗位变动

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：



适用 不适用

陈燕燕，女，1988年生，中国国籍,无境外永久居留权。毕业于上海外国语大学，主修日耳曼语言文学，辅修国际经济与贸易。现任上海蓝梦广告传播股份有限公司事业二部副总经理。历任上海蓝梦广告传播股份有限公司客户部项目经理、策略与规划部高级策略经理、公司直属项目组项目总监。陈燕燕女士拥有13年广告营销策划及执行经验，覆盖汽车、金融、医疗服务、工业制造及旅游等行业。项目涉及国内外多个业务领域，具备综合性的国际化视野和整合营销的专业能力。

刘懿君，女，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权。高中学历，毕业于上海金陵中学。2012年2月至今任上海蓝梦广告传播股份有限公司客户主任。

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	12	0	4	8
财务人员	4	0	0	4
销售人员	51	0	3	48
技术人员	29	0	0	29
员工总计	96	0	7	89

### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	16,608,784.61	37,214,453.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	45,400,000.00	20,415,776.91
衍生金融资产			
应收票据	六、3	7,624,177.58	6,184,101.17
应收账款	六、4	16,035,669.35	51,640,881.71
应收款项融资			
预付款项	六、5	31,562,888.83	37,800,220.60
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	22,904,477.42	1,732,840.06
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	2,731,525.52	204,547.30
<b>流动资产合计</b>		<b>142,867,523.31</b>	<b>155,192,821.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、8	17,419,407.33	17,635,937.36
其他权益工具投资	六、9	61,840,652.98	59,306,652.98
其他非流动金融资产			
投资性房地产			



固定资产	六、10	3,472,894.59	4,138,087.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	1,808,056.78	2,221,117.17
无形资产	六、12	37,158.95	44,274.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	4,146,303.26	4,673,164.68
递延所得税资产	六、14	1,899,345.32	2,019,294.75
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>90,623,819.21</b>	<b>90,038,528.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>233,491,342.52</b>	<b>245,231,350.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	30,175,916.67	20,021,388.90
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、16	9,358,024.37	15,560,590.97
预收款项			
合同负债	六、17	2,894,546.73	14,776,480.41
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、18	50,400.00	60,400.00
应交税费	六、19	75,994.51	1,996,139.79
其他应付款	六、20	5,674,207.49	4,688,612.82
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、21	929,248.86	1,148,752.62
其他流动负债	六、22	371,668.44	1,393,227.18
<b>流动负债合计</b>		<b>49,530,007.07</b>	<b>59,645,592.69</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			





永续债			
租赁负债	六、23	1,187,577.60	1,565,106.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、24	882,057.97	882,057.97
递延收益			
递延所得税负债	六、14	534,375.00	650,875.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,604,010.57</b>	<b>3,098,039.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>52,134,017.64</b>	<b>62,743,632.64</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、25	64,320,000.00	64,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	67,939,519.07	67,939,519.07
减：库存股			
其他综合收益	六、27	1,603,125.00	1,952,625.00
专项储备			
盈余公积	六、28	13,209,098.28	13,209,098.28
一般风险准备			
未分配利润	六、29	34,285,582.53	35,066,475.33
归属于母公司所有者权益合计		181,357,324.88	182,487,717.68
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>181,357,324.88</b>	<b>182,487,717.68</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>233,491,342.52</b>	<b>245,231,350.32</b>

法定代表人：徐子良主管会计工作负责人：薛伟林会计机构负责人：薛伟林

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,441,354.04	27,816,798.66
交易性金融资产		44,000,000.00	19,015,776.91
衍生金融资产			
应收票据		3,624,177.58	6,184,101.17
应收账款	十四、1	14,922,238.62	48,223,230.77
应收款项融资			
预付款项		25,254,550.39	21,668,464.36
其他应收款	十四、2	26,754,813.14	10,494,476.71
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		2,521,018.99	
<b>流动资产合计</b>		131,518,152.76	133,402,848.58
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	32,429,407.33	32,645,937.36
其他权益工具投资		61,840,652.98	59,306,652.98
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,456,715.41	4,118,413.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,808,056.78	2,169,668.14
无形资产		37,158.95	44,274.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,146,303.26	4,673,164.68
递延所得税资产		1,793,571.31	1,912,989.58
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		105,511,866.02	104,871,101.07
<b>资产总计</b>		237,030,018.78	238,273,949.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,175,916.67	20,021,388.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,300,792.33	15,504,596.34
预收款项			
合同负债		2,828,508.99	7,237,681.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,400.00	5,400.00
应交税费		75,172.62	1,911,547.68
其他应付款		8,573,300.00	5,772,435.33
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		929,248.86	1,094,834.69
其他流动负债		367,706.18	940,898.58
<b>流动负债合计</b>		<b>52,256,045.65</b>	<b>52,488,782.94</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,187,577.60	1,565,106.98
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		882,057.97	882,057.97
递延收益			
递延所得税负债		534,375.00	650,875.00
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,604,010.57</b>	<b>3,098,039.95</b>
<b>负债合计</b>		<b>54,860,056.22</b>	<b>55,586,822.89</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		64,320,000.00	64,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,939,519.07	67,939,519.07
减：库存股			
其他综合收益		1,603,125.00	1,952,625.00
专项储备			
盈余公积		13,209,098.28	13,209,098.28
一般风险准备			
未分配利润		35,098,220.21	35,265,884.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>182,169,962.56</b>	<b>182,687,126.76</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>237,030,018.78</b>	<b>238,273,949.65</b>



## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		48,225,261.04	74,446,641.17
其中：营业收入	六、30	48,225,261.04	74,446,641.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		51,892,320.92	73,964,669.89
其中：营业成本	六、30	39,038,056.32	62,614,867.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	77,596.37	138,101.21
销售费用	六、32	3,112,862.64	3,887,007.95
管理费用	六、33	9,171,623.77	7,794,154.84
研发费用			
财务费用	六、34	492,181.82	-469,461.81
其中：利息费用		530,645.33	731,326.97
利息收入		49,432.56	1,208,488.00
加：其他收益	六、35	1,688,140.70	329,950.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	-223,788.39	-353,262.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-252,192.75	-460,605.26
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）	六、37	773,924.31	-1,560,936.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,428,783.26	-1,102,276.45
加：营业外收入	六、38	1,000.00	28,600.00
减：营业外支出	六、39	8,714.29	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,436,497.55	-1,073,676.45
减：所得税费用	六、40	-59,844.13	197,081.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,376,653.42	-1,270,758.01
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）		-1,376,653.42	-1,270,758.01
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			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-349,500.00	-1,509,000.00
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-349,500.00	-1,509,000.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-349,500.00	-1,509,000.00
(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		-349,500.00	-1,509,000.00
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,726,153.42	-2,779,758.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,726,153.42	-2,779,758.01
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.02

法定代表人：徐子良主管会计工作负责人：薛伟林会计机构负责人：薛伟林

#### (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、4	42,557,745.63	72,052,716.23
减：营业成本	十四、4	34,256,491.03	60,337,148.90
税金及附加		58,064.80	131,047.23



销售费用		3,112,862.64	3,887,007.95
管理费用		7,630,928.65	6,374,451.66
研发费用			
财务费用		496,143.69	-474,848.47
其中：利息费用		530,325.66	724,118.54
利息收入		42,469.02	1,204,772.03
加：其他收益		1,683,209.85	324,189.60
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-188,125.67	-373,661.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-216,530.03	-460,605.26
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）		666,781.87	-1,423,688.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-834,879.13	324,748.71
加：营业外收入		1,000.00	
减：营业外支出		8,714.29	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-842,593.42	324,748.71
减：所得税费用		-79,168.60	229,800.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-763,424.82	94,948.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-763,424.82	94,948.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-349,500.00	-1,509,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-349,500.00	-1,509,000.00
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		-349,500.00	-1,509,000.00
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		-1,112,924.82	-1,414,051.39
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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,425,361.69	81,095,100.15
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、41	2,739,217.01	166,246.48
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>88,164,578.70</b>	<b>81,261,346.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		48,612,379.56	55,148,699.46
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		10,846,007.62	11,836,464.64
支付的各项税费		5,353,532.68	10,681,707.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	4,320,806.01	1,702,483.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>69,132,725.87</b>	<b>79,369,354.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,031,852.83</b>	<b>1,891,991.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,000,000.00	45,575,000.00
取得投资收益收到的现金		838,528.76	107,342.88
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,838,528.76</b>	<b>45,682,342.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,502,900.00	83,564.00
投资支付的现金		39,000,000.00	49,000,000.00





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	六、41	20,000,000.00	20,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		60,502,900.00	69,083,564.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-48,664,371.24	-23,401,221.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		562,772.67	475,092.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		410,378.03	749,886.23
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		973,150.70	1,224,979.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,026,849.30	-1,224,979.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-20,605,669.11	-22,734,208.59
加：期初现金及现金等价物余额		37,214,453.72	26,964,601.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		16,608,784.61	4,230,392.86

法定代表人：徐子良主管会计工作负责人：薛伟林会计机构负责人：薛伟林

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,069,000.86	80,353,934.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,232,253.47	5,606,770.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		90,301,254.33	85,960,705.16
购买商品、接受劳务支付的现金		45,435,970.75	52,220,093.85
支付给职工以及为职工支付的现金		9,808,298.30	10,966,900.22
支付的各项税费		4,956,146.42	10,605,919.03
支付其他与经营活动有关的现金		3,892,999.14	5,140,316.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		64,093,414.61	78,933,229.53
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		26,207,839.72	7,027,475.63
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		11,000,000.00	45,575,000.00



取得投资收益收到的现金		838,528.76	86,944.22
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>11,838,528.76</b>	<b>45,661,944.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,502,900.00	66,764.00
投资支付的现金		39,000,000.00	49,000,000.00
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		20,000,000.00	20,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>60,502,900.00</b>	<b>69,066,764.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-48,664,371.24</b>	<b>-23,404,819.78</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		508,854.74	319,588.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		410,058.36	742,677.80
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>918,913.10</b>	<b>1,062,266.35</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,081,086.90</b>	<b>-1,062,266.35</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-13,375,444.62</b>	<b>-17,439,610.50</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,816,798.66	20,754,307.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,441,354.04</b>	<b>3,314,697.11</b>



### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

本报告期预计负债请详见会计报表附注：六、24。

#### (二) 财务报表项目附注

##### 一、公司基本情况

上海蓝梦广告传播股份有限公司(前身为“上海蓝梦广告有限责任公司”，以下简称“公司”或“本公司”)成立于1996年4月17日，由常熟市科达工贸实业公司、上海万达实业公司及自然人沈文昭共同出资组建，取得由上海市工商行政管理局闸北分局核发的注册号为310108101014375的企业法人营业执照。公司注册资本为30万元，常熟市科达工贸实业有限公司持有40%股权，上海万达实业公司及沈文昭分别持有公司30%股权。

1999年11月，公司增加注册资本至200万元，新增注册资本170万元由常熟市科达工贸实业公司及新增股东自然人黄茜分别出资81万元和89万元缴足。同时，上海万达实业公司将所持有的公司股权全部转让给常熟市科达工贸实业公司，沈文昭将所持有的公司股权全部转让给自然人左宁。本次变更后，常熟市科达工贸实业公司、黄茜、左宁分别持有公司51%、44.5%、4.5%股权。公司于2000年5月换发由上海市工商行政管理局嘉定分局核准的注册号为3101141013810的企业法人营业执照。

2001年10月，公司股东黄茜、左宁将其持有的股权分别转让给自然人刘学珍、徐玉兰。本次变更后，常熟市科达工贸实业公司、刘学珍、徐玉兰分别持有公司51%、44.5%、4.5%股权。



2003年8月，公司股东徐玉兰将其持有的股权全部转让给自然人薛伟林。本次变更后，常熟市科达工贸实业公司、刘学珍、薛伟林分别持有公司51%、44.5%、4.5%股权。

2003年10月，公司股东常熟市科达工贸实业公司将其持有的股权全部转让给上海蓝深实业有限公司。本次变更后，上海蓝深实业有限公司、刘学珍、薛伟林分别持有公司51%、44.5%、4.5%股权。同月，公司换发了由上海市工商行政管理局核准的注册号为3102292056386的企业法人营业执照。

2004年2月，公司以未分配利润转增资本300万元。本次增资后，公司注册资本500万元，上海蓝深实业有限公司、刘学珍、薛伟林分别出资255万元、222.5万元、22.5万元，持股比例不变。

2010年9月，公司股东刘学珍将其持有的股权全部转让给自然人张维霞。本次变更后，上海蓝深实业有限公司、张维霞、薛伟林分别持有公司51%、44.5%、4.5%股权。

2015年7月12日，公司股东签署发起人协议书，就公司按账面净资产值折股整体变更为股份有限公司达成一致。以截至2015年3月31日的净资产值94,749,519.07元按1:0.5277折为5,000万股，余额44,749,519.07元计入资本公积。2015年9月7日，完成工商变更，公司换发由上海市工商行政管理局核准的注册号为310229000223288的企业法人营业执照。本次注册资本变更业经“上会师报字(2015)第3812号”验资报告验证在案。

根据2015年12月18日公司第三次临时股东大会审议通过了《关于〈上海蓝梦广告传播股份有限公司股票发行方案〉的议案》，公司发行1,250万股，每股面值为人民币1.00元，发行价格为人民币2.20元/股，募集资金人民币2,750万元，由上海茂实投资合伙企业(有限合伙)认缴。本次募集资金2,750万元中，增加注册资本人民币1,250万元，其余资金累计人民币1,500万元作为资本溢价部分。变更后，公司的注册资本为人民币6,250万元。本次增资业经“上会师报字(2015)第4001号”验资报告验证在案。2016年1月5日，公司换发由上海市工商行政管理局核准的注册号为00000000201601050122的企业法人营业执照。

根据2016年12月5日公司第五次临时股东大会审议通过《关于公司在册股东无本次股票发行优先认购权的议案》，公司发行182万股，每股面值为人民币1.00元，发行价格为人民币5.50元/股，募集资金人民币1,001万元，由新股东施美玉认缴。本次募集资金1,001万元中，增加注册资本人民币182万元，其余资金人民币819万元作为资本溢价部分。本次变更后，公司注册资本为人民币6,432万元。本次增资业经“上会师报字(2017)第0049号”验资报告验证在案。

公司法定代表人：徐子良，统一社会信用代码：913100006303514469，经营范围包括：一般项目：会议及展览服务；日用百货销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；五金产品零售；针纺织品销售；广告发布；建筑材料销售；平面设计；组织文化艺术交流活动；照明器具制造；照明器具销售；建筑装饰材料销售；企业管理咨询；工程管理服务；市场营销策划；五金产品批发；照明器具生产专用设备销售；针纺织品及原料销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；工艺美术品及礼仪用品制造（象牙及其制品除外）；企业形象策划；体育赛事策划；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；组织体育表演活动；专业设计服务；广告制作；广告设计、代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；文化用品设备出租；影视美术道具置景服务；体育用



品及器材批发；化妆品零售；珠宝首饰零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品销售；建设工程施工；建设工程设计。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

## 二、本期合并财务报表范围

### 子公司情况

公司全称	注册资本(万元)	经营范围	所占比例
上海祎策数字科技有限公司	500 万元	从事数字科技、网络科技、电子科技、信息科技、医药科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务，市场营销策划，电脑图文设计制作，动漫设计，创意服务，企业管理咨询，商务咨询，市场信息咨询与调查(不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验)，电子商务(不得从事增值电信业务、金融服务)，设计、制作各类广告，利用自有媒体发布各类广告，办公家具、机电设备、装潢材料、广告道具、日用百货、工艺礼品的销售。(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)	100%
上海悠迪国际旅行社有限公司	300 万元	许可项目：旅游业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：票务代理，翻译服务，会务服务，汽车租赁，商务信息咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	100%
深圳蓝岛广告传播有限公司	500 万元	展览布置、会务服务；商务咨询，企业管理咨询；市场营销策划，从事数字科技、网络科技、电子科技、信息科技、医药科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务；办公家具、广告道具、日用百货、工艺礼品的销售，从事广告业务（法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，需取得许可后方可经营）	100%
上海岚牧教育科技有限公司	200 万元	从事教育科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，文化艺术交流策划，系统内职工培训，人才咨询（不得从事职业中介），礼仪服务，企业管理咨询，会务服务，展览展示服务，市场营销策划，企业形象策划，电子商务（不得从事增值电信业务、金融业务），日用百货、电子设备、办公设备、文具用品的批发、零售。【依法须经批准的项目，经相关	100%



载德人力资源（上海）有限公司	200 万元	部门批准后方可开展经营活动】。 人才中介，人才咨询，企业管理咨询，电子商务（不得从事增值电信、金融业务），商务信息咨询，市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验），装卸服务，保洁服务，会务服务，展览展示服务，市场营销策划，数据处理，品牌策划，旅游咨询，图文设计制作，婚庆礼仪服务，家政服务，公关活动策划，体育赛事活动策划，翻译服务，计算机网络工程，在计算机、网络科技领域内从事技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机软件、办公用品的销售，劳务派遣。【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】	100%
----------------	--------	---	------

### 三、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

#### 2、持续经营

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

### 四、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币





人民币元。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资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、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

#### 6、合并财务报表的编制方法



合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法





合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是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。

#### 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。



(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、金融工具

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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1)金融资产

#### ①分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 1)债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

##### <1>以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### <2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：



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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

### <3>以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2)权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，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。

## ②减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，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 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 1)信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

#### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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；

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。

#### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存



续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

### 前瞻性信息

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合

应收账款组合

合同资产组合

租赁应收款组合

其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据，公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款，公司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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，公司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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。其他应收款组合包括账龄组合和个别计提组合；个别计提组合包括押金、保证金及其他特殊计提的款项，不计提坏账准备。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

### ③终止确认

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，且公司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，虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

### ④核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (2)金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### (3)金融工具的公允价值确定

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。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。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，使用不可观察输入值。

### (4)后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和



经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### 11、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

#### 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

#### 13、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10—金融工具。

#### 14、存货

##### (1) 存货的分类

存货包括库存商品、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见 16、“合同成本”。)

##### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均计价。

##### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 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。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。





存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### 15、合同资产

#### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。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。

#### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10——金融工具。

### 16、合同成本

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他



资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

## 17、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

### (2) 会计处理方法

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

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

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



其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

#### 18、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具

#### 19、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具

#### 20、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具

#### 21、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

##### (1) 投资成本确定

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

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

###### ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

###### ② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。



长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并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。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 22、固定资产

### (1) 固定资产确认条件



固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
办公设备	年限平均法	3-5 年	5.00%	19.00%-31.67%
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00%	4.75%
交通工具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
固定资产装修	年限平均法	6 年	0.00%	16.67%

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 23、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

### (4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率
房屋及建筑物	年限平均法	以租赁期为限	0.00%

- (5) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

### (6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 24、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；



③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

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

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

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。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 25、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。



无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

#### (4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 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；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### 26、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

#### 27、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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 28、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照年限平均法平均摊销，摊销年限如下：

<u>类别</u>	<u>摊销年限</u>
装修费	6年

## 29、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 30、职工薪酬



#### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。



公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### 31、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注四、21 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 32、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当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。

### 33、股份支付

- (1) 股份支付的种类



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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：期权的行权价格；期权的有效期；标的股份的现行价格；股价预计波动率；股份的预计股利；期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件(如服务期限等)，即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

1) 期权的行权价格；



- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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和相应的负债。

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。

### 34、收入

#### (1)收入确认原则

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：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②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；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- ①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；
- ②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；
- ③企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④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；
- 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)本公司营业收入包括市场营销推广收入、媒体投放收入、企业内部活动策划与执行收入和代理票务及代订酒店服务收入。

#### ①市场营销推广收入的确认

(1) 市场营销推广主要包括销售物料业务、营销活动服务。对于销售物料，公司将物料运送至客户指定地点处，经客户确认并签收时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。对于活动类服务，公司提供服务后，以取得客户对于该项服务已完成的确认文件作为收入确认时点。本公司给予客户的信用期通常较短，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

#### ②媒体投放收入的确认

对于媒体投放业务，公司以广告播放平台提供的监播报告作为该业务已按照广告排期表履行约定的证据，作为确认收入的依据。

#### ③企业内部活动策划与执行收入的确认

对于企业内部活动策划业务，包括一事一议向客户收取服务费用、向客户收取固定月度费用用于支持常规性业务以及物料销售业务。其中，一事一议收费项目在取得客户确认该项活动策划服务已完成的书面文件时确认收入。对于收取固定月度费用的业务，因履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为按月分摊确定。

#### ④代理票务及代订酒店服务收入的确认

对于代理票务及代订酒店的服务，公司已将与代理票务及代订酒店的主要风险和报酬转移给最终消费者，在订单约定的服务项目已经履行结束时确认收入。

### 35、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府



补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。

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。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所



得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 37、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### ①公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房产。

##### 1) 初始计量

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

##### 2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、23“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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。

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

##### 4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ②公司作为出租人

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

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，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。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。

## 38、主要会计政策、会计估计的变更及前期会计差错更正

### (1) 会计政策变更

公司于本报告期内无重大会计政策变更

### (2) 重要会计估计变更

公司于本报告期内无重大会计估计变更。

### (3) 重大前期差错更正

本期无重大会计差错更正。

## 39、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

### (1) 收入确认

如附注四/28 所述，本公司部分收入在一段时间内确认，在收入确认方面取决于识别合同中的履约义务和对于履约进度的确定。本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。



## (2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## (4) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## (5) 折旧和摊销

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

## (6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## (7) 所得税

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

## (8) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出



公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 40、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

##### 分部报告

报告分部按照业务性质划分。

## 五、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	提供服务、销售产品	6%、13%
企业所得税	应纳税所得额	20%（注）、25%
城市建设维护税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%/1%
文化事业建设费	提供广告服务计费销售额	3%

注：子公司上海祿策数字科技有限公司、上海悠迪国际旅行社有限公司、深圳蓝岛广告传播有限公司、上海岚牧教育科技有限公司和载德人力资源（上海）有限公司适用小型微利企业所得税优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	136,749.80	83,492.60
银行存款	16,472,034.81	37,130,961.12
其他货币资金	=	=
合计	<u>16,608,784.61</u>	<u>37,214,453.72</u>

其中：存放在境外的款项总额 -

其中：截止 2023 年 6 月 30 日，货币资金无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回款风险的款项。

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,400,000.00	20,415,776.91
其中：银行短期理财	<u>45,400,000.00</u>	<u>20,415,776.91</u>
合计	<u>45,400,000.00</u>	<u>20,415,776.91</u>



## 3、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	<u>7,624,177.58</u>	<u>6,184,101.17</u>
合计	<u>7,624,177.58</u>	<u>6,184,101.17</u>

注 1：不存在客观证据表明应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

注 2：期末无已质押的应收票据。

## 4、应收账款

## (1)按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	15,442,578.47
1 至 2 年	1,356,929.60
2 至 3 年	179,978.96
3 年以上	14,896.58
小计	<u>16,994,383.61</u>
减：坏账准备	958,714.26
合计	<u>16,035,669.35</u>

## (2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额					
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面 价值	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面 价值
按组合计提坏 账准备	16,994,383.61	100%	958,714.26	5.64%	16,035,669.35	54,475,280.14	100%	2,834,398.43	5.20%	51,640,881.71
其中：										
账龄组合	16,994,383.61	100%	958,714.26	5.64%	16,035,669.35	54,475,280.14	100%	2,834,398.43	5.20%	51,640,881.71
合计	<u>16,994,383.61</u>	/	<u>958,714.26</u>	/	<u>16,035,669.35</u>	<u>54,475,280.14</u>	/	<u>2,834,398.43</u>	/	<u>51,640,881.71</u>

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	15,442,578.47	772,128.93	5%
1 至 2 年	1,356,929.60	135,692.96	10%
2 至 3 年	179,978.96	35,995.79	20%



3 年以上	14,896.58	14,896.58	100%
合计	<u>16,994,383.61</u>	<u>958,714.26</u>	

## (3)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	<u>2,834,398.43</u>	<u>-1,875,684.17</u>	=	=	<u>958,714.26</u>
合计	<u>2,834,398.43</u>	<u>-1,875,684.17</u>	=	=	<u>958,714.26</u>

## (4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
江铃福特汽车科技（上海）有限公司	非关联方	7,254,731.53	362,736.58	1 年以内	42.69%
上海上汽大众汽车销售有限公司	非关联方	3,936,971.24	196,848.56	1 年以内	23.17%
比亚迪汽车销售有限公司	非关联方	2,445,930.18	122,296.51	1 年以内	14.39%
门承文化传播（上海）有限公司	关联方	1,488,000.00	162,800.00	1 至 2 年、2 至 3 年	8.76%
桐庐天子地旅游开发有限公司	非关联方	1,035,000.00	51,750.00	1 年以内	6.09%
合计		<u>16,160,632.95</u>	<u>896,431.65</u>		<u>95.10%</u>

(6)本报告期末应收关联企业款项于本报告附注“十、6 关联方应收应付款项”披露。

## 5、预付款项

## (1)预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	31,562,888.83	100.00%	29,957,520.01	79.25%
1 年以上	=	=	<u>7,842,700.59</u>	<u>20.75%</u>
合计	<u>31,562,888.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,800,220.60</u>	<u>100.00%</u>

## (2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项	预付款时间	未结算原因
			期末余额 合计数比例		
昆山市运延展览展示有限公司	非关联方	4,626,645.94	14.66%	2023 年	尚未履行
上海春久建设工程有限公司	非关联方	1,288,000.00	4.08%	2023 年	尚未履行
上海小城律师事务所	非关联方	1,000,000.00	3.17%	2023 年	尚未履行
广州贝斯特传媒广告有限公司	非关联方	478,883.88	1.52%	2023 年	尚未履行
深圳市嘉和华实业有限公司	非关联方	<u>451,994.80</u>	<u>1.43%</u>	2023 年	尚未履行
合计		<u>7,845,524.62</u>	<u>24.86%</u>		

(3)本报告期末无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。



(4)本报告期末预付关联企业款项于本报告附注“十、6 关联方应收应付款项”披露。

#### 6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>22,904,477.42</u>	<u>1,732,840.06</u>
合计	<u>22,904,477.42</u>	<u>1,732,840.06</u>

#### (1)应收利息

##### ① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
企业借款利息	2,762,871.23	2,762,871.23
小计	<u>2,762,871.23</u>	<u>2,762,871.23</u>
减：坏账准备	2,762,871.23	2,762,871.23
合计	=	=

##### ② 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023年1月1日余额		2,762,871.23		2,762,871.23
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	-	2,762,871.23		2,762,871.23

#### (2)其他应收款

##### ①按账龄披露

账龄	期末余额
----	------



1 年以内	23,625,999.81
1 至 2 年	200.00
2 至 3 年	152,000.00
3 年以上	482,137.60
小计	<u>24,260,337.41</u>
减：坏账准备	1,355,859.99
合计	<u>22,904,477.42</u>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,117,199.81	572,002.59
保证金及押金	943,137.60	714,937.60
往来款	<u>21,200,000.00</u>	<u>700,000.00</u>
小计	<u>24,260,337.41</u>	<u>1,986,940.19</u>
减：坏账准备	1,355,859.99	254,100.13
合计	<u>22,904,477.42</u>	<u>1,732,840.06</u>

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	254,100.13			254,100.13
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,101,759.86			1,101,759.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	1,355,859.99			1,355,859.99

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	期末余额
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	254,100.13	1,101,759.86			1,355,859.99
合计	254,100.13	1,101,759.86			1,355,859.99





## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
上海百亿医院管理有限公司	往来款	20,000,000.00	1年以内	82.44%	1,000,000.00
上海振奇企业管理咨询有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	4.12%	50,000.00
吴徽	备用金	400,000.00	1年以内	1.65%	20,000.00
周晓琳	备用金	264,996.58	1年以内	1.09%	13,249.83
刘佳佳	备用金	<u>239,000.00</u>	1年以内	<u>0.99%</u>	<u>11,950.00</u>
合计		<u>21,903,996.58</u>		<u>90.29%</u>	<u>1,095,199.83</u>

⑥本报告期末其他应收款中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

⑦本报告期末其他应收款中无应收关联企业款项。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	231,596.99	204,297.41
预缴企业所得税	<u>2,499,928.53</u>	<u>249.89</u>
合计	<u>2,731,525.52</u>	<u>204,547.30</u>

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
(1)联营企业					
华夏科素运营管理有 限公司	10,779,225.42			-205,109.13	-
门承文化传播(上海) 有限公司	<u>6,856,711.94</u>			<u>-11,420.90</u>	
合计	<u>17,635,937.36</u>			<u>-216,530.03</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中：
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		减值准备 期末余额
(1)联营企业					
华夏科素运营管理有 限公司				10,574,116.29	-
门承文化传播(上海) 有限公司				<u>6,845,291.04</u>	<u>1,102,061.79</u>



被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中：
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		减值准备
合计				<u>17,419,407.33</u>	<u>1,102,061.79</u>

## 9、其他权益工具投资

### (1)其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上海物联网创业投资基金合伙企业(有限合伙)	1,268,152.98	1,268,152.98
新疆贯喜君悦股权投资有限合伙企业	7,425,000.00	7,425,000.00
上海臻臣投资合伙企业（有限合伙）	8,010,000.00	8,010,000.00
昆山蓝鑫医疗投资中心(有限合伙)	25,000,000.00	25,000,000.00
新疆贯喜握驰股权投资合伙企业（有限合伙）	-	2,466,000.00
星济生物（苏州）有限公司	5,000,000.00	-
嘉兴贯喜君丰股权投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	3,000,000.00
上海故丰企业管理合伙企业（有限合伙）	<u>12,137,500.00</u>	<u>12,137,500.00</u>
合计	<u>61,840,652.98</u>	<u>59,306,652.98</u>

### (2)非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
上海物联网创业投资基金合伙企业(有限合伙)	-	-	-	-	公司以非交易目的持有
新疆贯喜君悦股权投资有限合伙企业	-	-	-	-	公司以非交易目的持有
上海臻臣投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	公司以非交易目的持有
昆山蓝鑫医疗投资中心(有限合伙)	-	-	-	-	公司以非交易目的持有
新疆贯喜握驰股权投资合伙企业（有限合伙）	13,264.18	609,024.8	-	595,760.62	公司以非交易目的持有
嘉兴贯喜君丰股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	-	公司以非交易目的持有
上海故丰企业管理合伙企业(有限合伙)	-	2,137,500.00	-	-	公司以非交易目的持有

## 10、固定资产

项目	办公设备	房屋及建筑物	交通工具	固定资产装修	合计
账面原值					
期初余额	2,910,903.63	689,939.50	5,641,839.67	1,821,464.39	11,064,147.19
本期增加金额					
其中：购置					
本期减少金额					



其中：处置或报废

期末余额	2,910,903.63	689,939.50	5,641,839.67	1,821,464.39	11,064,147.19
累计折旧					
期初余额	2,037,795.61	655,442.52	2,683,239.65	1,549,581.97	6,926,059.75
本期增加金额	152,841.87		415,512.84	96,838.14	665,192.85
其中：计提	152,841.87		415,512.84	96,838.14	665,192.85
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额	2,190,637.48	655,442.52	3,098,752.49	1,646,420.11	7,591,252.60
减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
账面价值					
期末账面价值	720,266.15	34,496.98	2,543,087.18	175,044.28	3,472,894.59
期初账面价值	873,108.02	34,496.98	2,958,600.02	271,882.42	4,138,087.44

## 11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
年初余额	4,284,950.87	4,284,950.87
本年增加金额		
本年减少金额		
年末余额	4,284,950.87	4,284,950.87
(2) 累计折旧		
年初余额	2,063,833.70	2,063,833.70
本年增加金额	413,060.39	413,060.39
其中：计提	413,060.39	413,060.39
本年减少金额		
年末余额	2,476,894.09	2,476,894.09
(3) 减值准备		
年初余额		
本年增加金额		
其中：计提		



项目	房屋及建筑物	合计
本年减少金额		
其中：处置		
年末余额		
(4) 账面价值		
年末账面价值	1,808,056.78	1,808,056.78
年初账面价值	2,221,117.17	2,221,117.17

## 12、无形资产

项目	电脑软件	合计
(1) 账面原值		
期初余额	232,760.19	232,760.19
本期增加金额		
其中：购置		
本期减少金额		
其中：处置		
合并范围变更		
期末余额	232,760.19	232,760.19
(2) 累计摊销		
期初余额	188,485.72	188,485.72
本期增加金额	7,115.52	7,115.52
其中：计提	7,115.52	7,115.52
本期减少金额		
其中：处置		
合并范围变更		
期末余额	195,601.24	195,601.24
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额		
其中：计提		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额		
(4) 账面价值		
期末账面价值	37,158.95	37,158.95
期初账面价值	44,274.47	44,274.47

## 13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公场地装修	4,673,164.68	290,843.56	817,704.98	-	4,146,303.26



## 14、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1)未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,179,507.27	1,527,689.34	6,953,431.58	1,697,063.37
可弥补亏损	4,358,820.60	151,141.49	4,068,675.60	101,716.89
其他	<u>882,057.97</u>	<u>220,514.49</u>	<u>882,057.97</u>	<u>220,514.49</u>
合计	<u>11,420,385.84</u>	<u>1,899,345.32</u>	<u>11,904,165.15</u>	<u>2,019,294.75</u>

## (2)未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的其他权益工具公允价值变动	<u>2,137,500.00</u>	<u>534,375.00</u>	<u>2,603,500.00</u>	<u>650,875.00</u>
合计	<u>2,137,500.00</u>	<u>534,375.00</u>	<u>2,603,500.00</u>	<u>650,875.00</u>

## (3)未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	<u>12,463.95</u>	<u>9,843.00</u>
合计	<u>12,463.95</u>	<u>9,843.00</u>

## (4)未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2026年	4,462.51	4,462.51	
2027年	3,164.02	3,164.02	
2028年	2,216.47	2,216.47	
2029年	<u>2,620.95</u>	-	
合计	<u>12,463.95</u>	<u>9,843.00</u>	

## 15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款（注1）	26,300,000.00	16,300,000.00
保证借款（注2）	3,700,000.00	3,700,000.00
抵押借款	-	-
应计利息	<u>175,916.67</u>	<u>21,388.90</u>
合计	<u>30,175,916.67</u>	<u>20,021,388.90</u>



## 注 1：抵押借款

项目	期末余额	抵押物	抵押物所有权人	其他保证情况
上海浦东发展银行卢湾支行	10,000,000.00	个人房产	徐子良	徐子良、张维霞为该贷款提供个人连带责任保证
中国银行上海市闸北支行短期借款	6,300,000.00	个人房产	徐子良	徐子良、张维霞、徐琰、HOUBIYUN 为该贷款提供个人连带责任保证，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供 85% 保证担保
工商银行上海市虹桥商务区支行短期借款	10,000,000.00	个人房产	徐子良	徐子良、张维霞为该贷款提供个人连带责任保证
合计	26,300,000.00			

## 注 2：保证借款

项目	期末余额	保证人
中国银行上海市闸北支行短期借款	3,700,000.00	徐子良、张维霞、徐琰、HOUBIYUN 为该贷款提供个人连带责任保证，上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供 85% 保证担保

## 16、应付账款

## (1)应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	9,358,024.37	15,560,590.97
其中：账龄 1 年以上	52,100.00	52,100.00

(2)本报告期末应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股东或其他关联方款项于本报告附注“十、6 关联方应收应付款项”披露。

(3)本报告期末应付关联企业款项于本报告附注“十、6 关联方应收应付款项”披露。

## 17、合同负债

## (1)合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
余额	2,894,546.73	14,776,480.41
其中：账龄 1 年以上	-	7,472,761.25

(2)本报告期末合同负债中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股东款项。

(3)本报告期末合同负债中无其他关联方款项。

## 18、应付职工薪酬





## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	60,400.00	9,607,178.10	9,617,178.10	50,400.00
离职后福利-设定提存计划	-	1,193,937.60	1,193,937.60	-
合计	<u>60,400.00</u>	<u>10,801,115.70</u>	<u>10,811,115.70</u>	<u>50,400.00</u>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	55,000.00	7,819,200.65	7,829,200.65	45,000.00
职工福利费	-	565,515.08	565,515.08	-
社会保险费	-	663,630.37	663,630.37	-
其中：医疗保险	-	656,226.80	656,226.80	-
工伤保险	-	7,403.57	7,403.57	-
住房公积金	-	558,832.00	558,832.00	-
工会经费和职工教育经费	5,400.00	-	-	5,400.00
合计	<u>60,400.00</u>	<u>9,607,178.10</u>	<u>9,617,178.10</u>	<u>50,400.00</u>

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,148,013.60	1,148,013.60	-
失业保险费	-	45,924.00	45,924.00	-
合计	-	<u>1,193,937.60</u>	<u>1,193,937.60</u>	-

## 19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	789,675.66
增值税	-	960,885.42
个人所得税	39,242.76	67,620.40
城市维护建设税	21,438.52	103,809.02
教育费附加及地方教育费附加	15,313.23	74,149.29
合计	<u>75,994.51</u>	<u>1,996,139.79</u>

## 20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	5,674,207.49	4,688,612.82



合计	<u>5,674,207.49</u>	<u>4,688,612.82</u>
----	---------------------	---------------------

## (1)其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	<u>5,674,207.49</u>	<u>4,688,612.82</u>
合计	<u>5,674,207.49</u>	<u>4,688,612.82</u>

②本报告期末其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股东款项。

③本报告期末其他应付款中应付关联企业款项于本报告附注“十、6 关联方应收应付款项”披露。

## 21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	929,248.86	1,148,752.62

本报告期末一年内到期的非流动负债中应付关联企业款项于本报告附注“十、6 关联方应收应付款项”披露。

## 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	371,668.44	1,393,227.18

## 23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,240,857.09	2,889,666.13
未确认融资费用	-124,030.63	-175,806.53
小计	<u>2,116,826.46</u>	<u>2,713,859.60</u>
重分类：1 年以内	929,248.86	1,148,752.62
合计	<u>1,187,577.60</u>	<u>1,565,106.98</u>

本报告期末租赁负债中应付关联企业款项于本报告附注“十、6 关联方应收应付款项”披露。

## 24、预计负债

项目	期末余额	期初余额
质量保证金	882,057.97	882,057.97

## 25、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	64,320,000.00	-	-	-	-	-	64,320,000.00



## 26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	67,939,519.07	-	-	67,939,519.07
其他资本公积	=	=	=	=
合计	<u>67,939,519.07</u>	=	=	<u>67,939,519.07</u>

## 27、其他综合收益

项目	期初数 (A)	本期发生金额		
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	<u>1,952,625.00</u>	=	=	<u>349,500.00</u>
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	1,952,625.00	-	-	349,500.00
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>1,952,625.00</u>	=	=	<u>349,500.00</u>

(续上表)

项目	本期发生金额			期末数 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-349,500.00	-	<u>1,603,125.00</u>
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-349,500.00	-	1,603,125.00
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-



项目	本期发生金额			期末数 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-	-	-	-
(3) 其他综合收益合计	=	<u>-349,500.00</u>	=	<u>1,603,125.00</u>

## 28、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,209,098.28		-	13,209,098.28

## 29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	35,066,475.33	32,116,464.61
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	
调整后期初未分配利润	35,066,475.33	32,116,464.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,376,653.42	-1,270,758.01
加：其他综合收益结转留存收益	595,760.62	
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	34,285,582.53	30,845,706.60

## 30、营业收入和营业成本

## (1)营业收入和营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,882,649.27	39,038,056.32	73,945,304.24	62,614,867.70
其他业务	<u>342,611.77</u>	=	<u>501,336.93</u>	=
合计	<u>48,225,261.04</u>	<u>39,038,056.32</u>	<u>74,446,641.17</u>	<u>62,614,867.70</u>

## (2)主营业务收入按分类列示

业务性质分部	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市场营销推广	41,164,097.40	34,458,567.28	65,239,628.55	57,501,618.29
媒体投放	1,599,758.49	428,123.85	-	-
企业内部活动策划与执行	<u>5,118,793.38</u>	<u>4,151,365.19</u>	<u>8,705,675.69</u>	<u>5,113,249.41</u>



合计	<u>47,882,649.27</u>	<u>39,038,056.32</u>	<u>73,945,304.24</u>	<u>62,614,867.70</u>
----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

## (3)公司前五名客户的营业收入情况

<u>客户名称</u>	<u>本期发生额</u>
上海上汽大众汽车销售有限公司	23,348,055.51
上海汽车集团股份有限公司	4,355,746.03
江铃福特汽车科技（上海）有限公司	2,201,887.27
比亚迪汽车销售有限公司	2,188,777.25
北京恒美广告有限公司上海分公司	<u>1,599,758.49</u>
合计	<u>33,694,224.55</u>

## 31、税金及附加

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
城市建设税	32,996.30	70,675.51
教育费附加	23,568.77	50,482.49
印花税	18,202.02	12,820.57
房产税	2,812.54	4,105.90
其他	<u>16.74</u>	<u>16.74</u>
合计	<u>77,596.37</u>	<u>138,101.21</u>

## 32、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	2,784,059.26	3,670,687.81
外勤差旅	<u>328,803.38</u>	<u>216,320.14</u>
合计	<u>3,112,862.64</u>	<u>3,887,007.95</u>

## 33、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	4,352,958.15	4,747,482.78
摊销与折旧	1,490,013.35	1,007,375.31
业务招待费	977,726.50	337,506.08
办公费	802,752.28	744,873.58
租赁物业费	652,824.89	657,678.43
咨询服务费	623,889.18	157,529.51
差旅费	40,061.37	20,440.56
通讯费	56,424.63	1,902.00



项目	本期发生额	上期发生额
水电费	71,995.59	52,047.98
修理费	10,362.84	56,000.00
其他	92,614.99	11,318.61
合计	<u>9,171,623.77</u>	<u>7,794,154.84</u>

## 34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
企业借款利息收入	-	-1,193,331.61
银行存款利息收入	-49,432.56	-15,156.39
银行借款利息支出	478,869.43	654,489.72
手续费	10,969.05	7,699.22
租赁负债利息支出	51,775.90	75,125.70
票据贴现利息	-	1,711.55
合计	<u>492,181.82</u>	<u>-469,461.81</u>

## 35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
财政扶持资金	1,500,000.00	-
进项税额加计抵减	165,556.25	319,920.62
代扣代缴个税手续费返还	13,084.45	10,030.09
就业、扩岗补贴	9,500.00	-
合计	<u>1,688,140.70</u>	<u>329,950.71</u>

## 36、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	15,140.18	-
银行理财红利再投资收益	13,264.18	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	107,342.88
权益法核算的长期股权投资收益	-252,192.75	-460,605.26
合计	<u>-223,788.39</u>	<u>-353,262.38</u>

## 37、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,875,684.17	-378,497.72
其他应收款坏账损失	-1,101,759.86	-1,182,438.34
合计	<u>773,924.31</u>	<u>-1,560,936.06</u>





## 38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	28,600.00	-
其他	<u>1,000.00</u>	-	<u>1,000.00</u>
合计	<u>1,000.00</u>	<u>28,600.00</u>	<u>1,000.00</u>

## 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
地方财政奖励		28,600.00	与收益相关

## 39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	8,714.29	-	8,714.29

## 40、所得税费用

## (1)所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	27,860.78	587,840.68
递延所得税费用	<u>-87,704.91</u>	<u>-390,759.12</u>
合计	<u>-59,844.13</u>	<u>197,081.56</u>

## (2)会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-1,436,497.55	-1,073,676.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-359,124.39	-268,419.12
子公司适用不同税率的影响	133,038.72	379,550.65
调整以前期间所得税的影响	16,026.84	-63,899.89
非应税收入的影响	54,132.51	115,151.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,426.95	34,184.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	<u>655.24</u>	<u>514.50</u>
所得税费用	<u>-59,844.13</u>	<u>197,081.56</u>

## 41、现金流量表项目注释

## (1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金及押金	166,200.00	112,460.00



项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	1,509,500.00	28,600.00
利息收入	49,432.56	15,156.39
往来款	1,000,000.00	-
其他	<u>14,084.45</u>	<u>10,030.09</u>
合计	<u>2,739,217.01</u>	<u>166,246.48</u>

## (2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	3,437,056.96	1,680,895.71
保证金及押金	310,000.00	14,400.00
往来款	500,000.00	-
其他	<u>73,749.05</u>	<u>7,187.42</u>
合计	<u>4,320,806.01</u>	<u>1,702,483.13</u>

## (3)支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业借款	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>20,000,000.00</u>

## 42、现金流量表补充资料

## (1)将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	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	-1,376,653.42	-1,270,758.01
加：信用减值准备	-773,924.31	1,560,936.06
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	665,192.85	581,936.57
使用权资产折旧	413,060.39	515,958.43
无形资产摊销	7,115.52	6,925.23
长期待摊费用摊销	817,704.98	418,513.51
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)	530,645.33	-462,004.64
投资损失(收益以“—”号填列)	223,788.39	353,262.38
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	119,949.43	-390,759.12
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)	-	



项目	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	40,982,561.52	-7,356,212.30
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-22,577,587.85	7,934,193.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,031,852.83	1,891,991.68
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	16,608,784.61	4,230,392.86
减：现金的年初余额	37,214,453.72	26,964,601.45
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	-20,605,669.11	-22,734,208.59

## (2)现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	16,608,784.61	37,214,453.72
其中：库存现金	136,749.80	83,492.60
可随时用于支付的银行存款	16,472,034.81	37,130,961.12
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		
②现金等价物		
期末现金及现金等价物余额合计	<u>16,608,784.61</u>	<u>37,214,453.72</u>
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	-	-
加：到期日超过3个月的保证金	-	-
期末货币资金	<u>16,608,784.61</u>	<u>37,214,453.72</u>

## 43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
使用权资产	810,407.01	借款抵押

## 七、合并范围的变更

本报告期内无合并范围的变更。

## 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
上海祎策数字科技有限公司	上海	上海	销售业	100%	购入
上海悠迪国际旅行社有限公司	上海	上海	服务业	100%	购入
深圳蓝岛广告传播有限公司	深圳	深圳	服务业	100%	设立
上海岚牧教育科技有限公司	上海	上海	服务业	100%	购入
载德人力资源（上海）有限公司	上海	上海	服务业	100%	设立

## 2、在重要合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	对合营企业或 联营企业投资的 会计处理方法
联营企业						
门承文化传播（上海）有限公司	上海市	上海市	商务服务业	8.33%	8.33%	权益法
华夏科素运营管理有限公司	北京市	北京市	商务服务业	20.00%	20.00%	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	
	门承文化传播（上海）有限公司	华夏科素运营管理有限公司
流动资产	12,662,223.00	4,462,312.07
其中：现金和现金等价物	100,058.07	1,316,712.01
非流动资产	4,889,562.27	29,536,231.04
资产合计	17,551,785.27	33,998,543.11
流动负债	31,021,518.24	3,971,336.00
非流动负债		
负债合计	31,021,518.24	3,971,336.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-13,469,732.97	30,027,207.11
按持股比例计算的净资产份额	-1,213,964.62	10,573,808.96
调整事项		
其中：商誉	9,161,317.45	307.33
内部交易未实现利润		
减值准备	-1,102,061.79	
对联营企业权益投资的账面价值	6,845,291.04	10,574,116.29
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		



项目	期末余额/本期金额	
	门承文化传播（上海）有限公司	华夏科素运营管理有限公司
营业收入	1,269,647.05	-
财务费用	25,400.33	-406.15
所得税费用	-	-
净利润	-137,105.61	-1,025,545.67
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-137,105.61	-1,025,545.67
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(续上表)

项目	期初余额/上期金额	
	门承文化传播（上海）有限公司	华夏科素运营管理有限公司
流动资产	12,491,728.53	3,490,077.20
其中：现金和现金等价物	344,857.45	134,477.14
非流动资产	4,889,562.27	27,885,849.19
资产合计	17,381,290.80	31,375,926.39
流动负债	31,439,810.03	1,581,336.00
非流动负债	-	-
负债合计	31,439,810.03	1,581,336.00
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-14,058,519.23	29,794,590.39
按持股比例计算的净资产份额	-1,202,543.72	10,778,918.09
调整事项	-	-
其中：商誉	9,161,317.45	307.33
内部交易未实现利润	-	-
减值准备	-1,102,061.79	-
对联营企业权益投资的账面价值	6,856,711.94	10,779,225.42
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	3,551,336.87	-
财务费用	535,968.22	-237.43
所得税费用	-	-
净利润	-3,293,263.79	-931,381.97
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-3,293,263.79	-931,381.97
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项以及应付账款等，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



监控以确保将与金融工具风险控制在限定的范围之内。

#### 各类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，使股东及其它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并进行风险管理，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。

#### 市场风险

##### 1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。2023年6月30日，本公司的带息债务主要为银行借款，金额合计为30,000,000.00元。利率上升将引起本公司债务成本上升及现金流出增加。

##### 2、价格风险

本公司主要业务系向整车销售企业提供市场营销推广及媒体投放服务，项目定价受汽车行业市场行情影响较大。

##### 3、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项等。

公司除以现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，与其不会因为对方违约给公司带来损失。

对于应收款项，金融资产的风险来自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止2023年6月30日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

##### 4、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，实时监控短期和长期的流动资金需求，以确保持有充裕的资金。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况



<u>母公司名称</u>	<u>关联关系</u>	<u>企业类型</u>	<u>母公司对本企业的持股比例</u>	<u>母公司对本企业表决权比例</u>
上海蓝深实业有限公司	控股股东	有限责任公司	42.4751%	42.4751%
张维霞	实际控制人	自然人	77.3740%	77.3740%

本企业的母公司情况的说明：

注 1：上海蓝深实业有限公司持有公司 42.4751% 股份，是公司的控股股东。

注 2：张维霞为公司实际控制人，其持有上海蓝深实业有限公司 99.01% 股份，是上海蓝深实业有限公司的控股股东，其通过直接持有本公司股份及通过其控股公司上海蓝深实业有限公司合计控制公司 77.3740% 的股份。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八。

## 3、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
徐子良	董事长，实际控制人张维霞之配偶
徐琰	实际控制人张维霞之直系亲属
HOU BIYUN	实际控制人张维霞之直系亲属
徐子平	董事长徐子良之直系亲属
门承文化传播（上海）有限公司	联营企业
北京天威诚信电子商务服务有限公司	上海蓝深实业有限公司和徐琰参股公司
上海上创信德投资管理有限公司	上海蓝深实业有限公司参股公司

## 4、关联交易情况

### (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

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
门承文化传播（上海）有限公司	媒体投放	428,123.85	-
上海蓝深实业有限公司	市场营销推广	2,126,718.14	-

#### ② 出售商品/提供劳务情况

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
北京天威诚信电子商务服务有限公司	其他业务收入	959,827.49	-

### (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：





出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
徐子良	上海市大统路 988 号 B 幢 1902 室、1903 室	191,714.29	191,714.29

### (3) 关联担保情况

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
徐子良、张维霞、徐琰、 HOU BIYUN（注 1）	10,000,000.00	2022/10/27	2026/10/26	否
徐子良、张维霞（注 2）	10,000,000.00	2022/11/18	2026/11/22	否
徐子良、张维霞（注 3）	10,000,000.00	2023/2/20	2027/1/31	否

注 1：徐子良以其个人房产为其中 6,300,000.00 元借款提供抵押担保。

注 2：徐子良以其个人房产为 10,000,000.00 元借款提供抵押担保。

注 3：徐子良以其个人房产为 10,000,000.00 元借款提供抵押担保。

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	门承文化传播（上海）有限公司	1,488,000.00	1,488,000.00
预付款项	门承文化传播（上海）有限公司	214,800.97	-

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	门承文化传播（上海）有限公司		68,460.00
应付账款	上海蓝深实业有限公司	1,855.22	-
其他应付款	上海上创信德投资管理有限公司	4,330,000.00	4,330,000.00
其他应付款	徐子平	1,000,000.00	-
一年内到期的非流动负债	徐子良	514,155.21	689,444.17
租赁负债	徐子良	526,931.01	694,459.08

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本报告期无重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 与江铃福特汽车科技（上海）有限公司涉诉事项

公司向上海市浦东新区人民法院以及上海国际经济贸易仲裁委员会提起诉讼（（2023）沪 0115 民初 50519 号案件）与仲裁（上国仲（2023）第 1595 号案件），要求江铃福特汽车科技（上海）有限公司（以下简



称“江铃福特”)按照合同约定履行付款义务。其中,诉讼请求事项要求江铃福特支付服务费 10,435,245.26 元及利息,并要求江铃福特承担本案律师费、诉讼费及保全费用;仲裁请求事项要求江铃福特支付服务费人民币 10,142,039.01 元及利息,并要求江铃福特承担本案律师费、诉讼费及保全费用。公司已诉请法院采取诉前保全,目前查封冻结对方银行账户,合计保全金额(现金)为 16,962,405.05 元。

诉讼一案于 2023 年 6 月 14 日第一次开庭,尚未一审判决;仲裁一案尚在组庭程序过程中。江铃福特于公司提起诉讼至本次中期报告披露期间已累计支付服务费用金额合计为 10,210,438.24 元。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

2023 年 1-6 月不实施现金分红。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1)报告分部的确定依据与会计政策

报告分部按照业务性质划分。

#### (2)按业务性质划分报告分部的财务信息

业务性质分部	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市场营销推广	41,164,097.40	34,458,567.28	65,239,628.55	57,501,618.29
媒体投放	1,599,758.49	428,123.85	-	-
企业内部活动策划与执行	5,118,793.38	4,151,365.19	8,705,675.69	5,113,249.41
代理票务及代订酒店服务及其他业务	<u>342,611.77</u>	-	<u>501,336.93</u>	-
合计	<u>48,225,261.04</u>	<u>39,038,056.32</u>	<u>74,446,641.17</u>	<u>62,614,867.70</u>

## 十四、母公司财务报表主要项目附注

### 1、应收账款

#### (1)按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	14,279,005.74
1 至 2 年	1,348,000.00
2 至 3 年	179,978.96
3 年以上	14,896.58
小计	<u>15,821,881.28</u>
减:坏账准备	899,642.66
合计	<u>14,922,238.62</u>



## (2)按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				期初余额				账面价值	
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比 例(%)		
按组合计提坏账准备	15,821,881.28	100%	899,642.66	5.69%	14,922,238.62	50,875,557.22	100%	2,652,326.45	5.21%	48,223,230.77
										其中：
账龄组合	15,821,881.28	100%	899,642.66	5.69%	14,922,238.62	50,875,557.22	100%	2,652,326.45	5.21%	48,223,230.77
合计	<u>15,821,881.28</u>	/	<u>899,642.66</u>	/	<u>14,922,238.62</u>	<u>50,875,557.22</u>	/	<u>2,652,326.45</u>	/	<u>48,223,230.77</u>

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	14,279,005.74	713,950.29	5.00%
1至2年	1,348,000.00	134,800.00	10.00%
2至3年	179,978.96	35,995.79	20.00%
3年以上	14,896.58	<u>14,896.58</u>	100.00%
合计	<u>15,821,881.28</u>	<u>899,642.66</u>	

## (3)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	<u>2,652,326.45</u>	<u>-1,752,683.79</u>	=	=	<u>899,642.66</u>
合计	<u>2,652,326.45</u>	<u>-1,752,683.79</u>	=	=	<u>899,642.66</u>

## (4)本期实际核销的应收账款情况

无

## (5)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
比亚迪汽车销售有限公司	非关联方	5,756,793.33	287,839.67	1年以内	36.39%
上海上汽大众汽车销售有限公司	非关联方	3,936,971.24	196,848.56	1年以内	24.88%
江铃福特汽车科技（上海）有限公司	非关联方	2,738,074.22	136,903.71	1年以内	17.31%
门承文化传播（上海）有限公司	关联方	1,488,000.00	162,800.00	1至2年、2至3年	9.40%
桐庐天子地旅游开发有限公司	非关联方	<u>1,035,000.00</u>	<u>51,750.00</u>	1年以内	<u>6.54%</u>



单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
合计		<u>14,954,838.79</u>	<u>836,141.94</u>		<u>94.52%</u>

## 2、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>26,754,813.14</u>	<u>10,494,476.71</u>
合计	<u>26,754,813.14</u>	<u>10,494,476.71</u>

## (1)应收利息

## ①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
企业借款利息	2,762,871.23	2,762,871.23
小计	<u>2,762,871.23</u>	<u>2,762,871.23</u>
减：坏账准备	2,762,871.23	2,762,871.23
合计	=	=

## ②坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023年1月1日余额		2,762,871.23		2,762,871.23
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额		2,762,871.23		2,762,871.23

## (2)其他应收款

## ①按账龄披露



账龄	期末余额
1 年以内	27,515,255.94
1 至 2 年	200.00
2 至 3 年	150,000.00
3 年以上	427,900.00
小计	<u>28,093,355.94</u>
减：坏账准备	1,338,542.80
合计	<u>26,754,813.14</u>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	25,450,000.00	9,550,000.00
保证金及押金	872,500.00	644,300.00
备用金	1,770,855.94	552,817.59
合计	<u>28,093,355.94</u>	<u>10,747,117.59</u>
减：坏账准备	1,338,542.80	252,640.88
合计	<u>26,754,813.14</u>	<u>10,494,476.71</u>

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	252,640.88			252,640.88
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,085,901.92			1,085,901.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	1,338,542.80			1,338,542.80

## ④坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额 收回或转回	转销或核销	期末余额
按信用风险特征组合	252,640.88	1,085,901.92			1,338,542.80



计提坏账准备的其他

应收款

合计	252,640.88	1,085,901.92	1,338,542.80
----	------------	--------------	--------------

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
上海百亿医院管理有限公司	往来款	20,000,000.00	1年以内	71.19%	1,000,000.00
深圳蓝岛广告传播有限公司	内部往来	4,250,000.00	1年以内	15.13%	-
上海振奇企业管理咨询有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	3.56%	50,000.00
吴徽	备用金	400,000.00	1年以内	1.42%	20,000.00
刘佳佳	备用金	<u>239,000.00</u>	1年以内	<u>0.85%</u>	<u>11,950.00</u>
合计	-	<u>25,889,000.00</u>	=	<u>92.15%</u>	<u>1,081,950.00</u>

⑥本公司本年未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款项的情况。

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,010,000.00		15,010,000.00	15,010,000.00		15,010,000.00
对联营企业投资	<u>18,521,469.12</u>	<u>1,102,061.79</u>	<u>17,419,407.33</u>	<u>18,737,999.15</u>	<u>1,102,061.79</u>	<u>17,635,937.36</u>
合计	<u>33,531,469.12</u>	<u>1,102,061.79</u>	<u>32,429,407.33</u>	<u>33,747,999.15</u>	<u>1,102,061.79</u>	<u>32,645,937.36</u>

## (1)对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
上海祎策数字科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海悠迪国际旅行社有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	-	-
深圳蓝岛广告传播有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
载德人力资源（上海）有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	=	=
上海岚牧教育科技有限公司	<u>10,000.00</u>	=	=	<u>10,000.00</u>	=	=
合计	<u>15,010,000.00</u>	=	=	<u>15,010,000.00</u>	=	=

## (2)对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动

## (1)联营企业

华夏科素运营管理有 限公司	10,779,225.42			-205,109.13	-	-
------------------	---------------	--	--	-------------	---	---



被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
门承文化传播（上海）有限公司	<u>6,856,711.94</u>			<u>-11,420.90</u>		
合计	<u>17,635,937.36</u>			<u>-216,530.03</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	其中：
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		减值准备
(1)联营企业					
华夏科素运营管理有限公司				10,574,116.29	=
门承文化传播（上海）有限公司				<u>6,845,291.04</u>	<u>1,102,061.79</u>
合计				<u>17,419,407.33</u>	<u>1,102,061.79</u>

## 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,336,871.90	34,256,491.03	71,551,379.30	60,337,148.90
其他业务	<u>220,873.73</u>	=	<u>501,336.93</u>	=
合计	<u>42,557,745.63</u>	<u>34,256,491.03</u>	<u>72,052,716.23</u>	<u>60,337,148.90</u>

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	15,140.18	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	13,264.18	86,944.22
权益法核算的长期股权投资收益	<u>-216,530.03</u>	<u>-460,605.26</u>
合计	<u>-188,125.67</u>	<u>-373,661.04</u>

## 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
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		





项目	金额	说明
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	13,264.18	
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	1,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,703,280.88	
少数股东权益影响额	-	
所得税影响额	-428,276.82	
合计	<u>1,289,268.24</u>	

## 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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.76%	-0.02	-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	-1.47%	-0.04	-0.04



## 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
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、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	13,264.18
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,703,280.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,717,545.06</b>
减：所得税影响数	428,276.82
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,289,268.24</b>

### 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