



共添营销

NEEQ : 872089

上海共添市场营销服务股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	75
附件 II	融资情况	76

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	上海市黄浦区鲁班路 600 号 2402-06 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、共添营销有限公司、共添有限	指	上海共添市场营销服务股份有限公司
共点营销	指	上海共点市场营销策划有限公司
共点商务	指	上海共点电子商务有限公司
共点商贸	指	上海共点商贸有限公司
昆山合赢	指	昆山合赢线下市场营销服务有限公司
旺渥企管	指	上海旺渥企业管理合伙企业（有限合伙）
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东会	指	上海共添市场营销服务有限公司股东会
股东大会	指	上海共添市场营销服务股份有限公司股东大会
董事会	指	上海共添市场营销服务股份有限公司董事会
监事会	指	上海共添市场营销服务股份有限公司监事会
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《上海共添市场营销服务股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
报告期、本期、本年	指	2023年1月1日至2023年6月30日
OTC	指	非处方药（overthecounter）是指那些不需要医生处方，消费者可直接在药房或药店中即可购取的药物。非处方药是由处方药转变而来，是经过长期应用、确认有疗效、质量稳定、非医疗专业人员也能安全使用的药物。简称 OTC。
陈列管理	指	陈列是指把商品有规律地集中展示给顾客。商品陈列的目标是占据更多的陈列空间、尽可能地增加货架上的陈列产品数量。陈列管理，也叫做视觉行销管理。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海共添市场营销服务股份有限公司		
英文名称及缩写	ShanghaiWinwingTradeMarketingServiceCo.,Ltd Winwing		
法定代表人	韦振彪	成立时间	2010年4月15日
控股股东	控股股东为（韦振彪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（韦振彪），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-会议及展览服务-(L7292)		
主要产品与服务项目	综合营销解决方案包括零售终端长期促销方案的策划-执行-管理-调研反馈、理货陈列管理、促销培训、营销路演会展等，旨在为客户提供专业、精准的一站式营销传播服务，帮助客户提升品牌知名度、美誉度和销售业绩。		
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	共添营销	证券代码	872089
挂牌时间	2017年9月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	25,773,196
主办券商（报告期内）	光大证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区新闸路1508号		
联系方式			
董事会秘书姓名	曹琪	联系地址	上海市黄浦区鲁班路600号2402-06室
电话	021-53522402	电子邮箱	caoqi@winwing.com.cn
传真	021-53522402		
公司办公地址	上海市黄浦区鲁班路600号2402-06室	邮政编码	200023
公司网址	http://www.winwing.com.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	913101185529909545		
注册地址	上海市青浦区沪青平公路3938弄72号楼1层B区1095室		
注册资本（元）	25,773,196	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司自成立以来，主要面向消费品大中型企业，为其提供专业的零售终端互动式整合营销服务，帮助客户提升品牌形象、加强消费者互动、提高产品销量、提升营销活动的投入产出比，最大程度地为客户创造价值。

公司具有广泛的全国覆盖网络、高效的执行管理能力和深耕零售终端营销行业多年的丰富经验、富有成效的营销方法等关键资源要素。公司业务流程涵盖了从营销策略、创意策划到执行管理的“全方位式”营销服务。公司具备线下营销的丰富资源与资深团队，可以根据客户的实际情况、目标受众、市场环境等因素，策划符合企业需求的营销方案，利用有效的营销方式实现在营销服务领域的聚合能力，强化用户的品牌意识，为企业培养和建立稳定的用户群体，从而达到精准营销，最大化营销实施的效果，形成竞争优势。

利用上述关键资源要素，公司主要面向营养品（主要为奶粉及少数营养保健品牌）、快速消费品、OTC、体育运动用品等行业客户，为其提供零售终端综合营销解决方案和营销相关的劳务派遣服务。公司采用直销模式销售产品或服务。在直销模式下，公司一般通过快消品企业的招标或商务谈判方式入围，入围后与客户签订合同。

(一) 经营模式

公司依托营销能力、执行网络和终端销售团队等核心竞争优势，为客户提供线下互动式整合营销服务。

(二) 销售模式

公司采用直销模式。公司销售流程如下：

- 1、部门获取客户需求信息：通过老客户介绍、客户主动联系公司、公司主动联系客户；
- 2、销售部门与客户沟通，了解客户详细需求，组织售前交流；
- 3、参与项目投标或直接进行商务洽谈；
- 4、中标或确定合作意向后，签订合同；
- 5、执行合同规定的内容，并完成相应的商务收款。

公司一般通过客户口碑传播、商务谈判等方式接触潜在客户，参与客户招标，入围后与客户签订合同。客户的人事、采购、销售部门对公司进行综合考核，后将入围通知通过电话或邮件方式告知公司。入围通知下发后交由相关部门具体执行后续合同签订、供货、服务等。

快消品企业的招标模式如下：采购部门发起招标，向行业内公司发出邀请→筛选入围企业→投标，包含价格、营销方案、资质等资料→评标，发出中标通知，中标后即可签订协议，随后进入合同履行程序。公司主要客户多为快消品行业大中型企业，其采购流程遵守公开、透明、公平、公正的原则。

公司确定合作项目后，根据客户的营销需求，按照项目合同约定的目标及时间，初步制定营销推广方案及工作计划。公司将方案递交客户并经双方共同商议决定后，按计划执行营销推广方案的各项工作内容，并收集整理有关数据。在完成规定的各项工作内容、客户确认后，由客户项目负责人按合同安排付款。

(三) 服务模式

公司专注于为营养品（奶粉）、快速消费品、OTC、体育运动用品等行业提供线下营销服务，依托广泛的全国覆盖网络、优秀的营销策略和高效的执行力，为客户提供从营销策略、创意策划到执行管理的“一站式”营销服务。根据客户需求，项目部设计营销策略、进行创意策划后，联合执行部共同设计项目执行方案；方案取得客户认可后，公司依托广泛分布的执行网络、丰富的渠道资源和标准化

的服务流程等优势，由执行部负责具体的项目执行。

在项目执行过程中，公司通常会协助客户制定终端销售团队（主要为促销员）管理方案，协助客户建立稳定的终端销售团队，并进行人事及业务管理，以帮助客户有效完成销售目标。

（四）盈利模式

公司主要依靠为企业客户提供零售终端综合营销解决方案和营销相关的劳务派遣服务中实现的增值进行盈利。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	114,770,365.46	99,467,182.66	15.39%
毛利率%	9.60%	11.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,846,210.32	3,352,165.69	-44.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	686,246.22	2,770,371.47	-75.23%
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）	2.70%	4.89%	-
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）	1.00%	4.04%	-
基本每股收益	0.07	0.13	-46.15%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	73,637,966.37	78,297,040.84	-5.95%
负债总计	4,187,908.79	10,885,654.49	-61.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,450,057.58	67,411,386.35	3.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.69	2.62	3.02%
资产负债率%（母公司）	4.86%	12.18%	-
资产负债率%（合并）	5.69%	13.90%	-
流动比率	26.65	25.85	-
利息保障倍数	26.46	305.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	-14,109,215.50	-8,402,596.69	67.91%

量净额			
应收账款周转率	3.03	2.19	-
存货周转率	74.04	47.82	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.95%	5.32%	-
营业收入增长率%	15.39%	14.46%	-
净利润增长率%	-44.92%	-66.54%	-

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	25,823,379.30	35.07%	40,981,423.75	52.34%	-36.99%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	42,521,120.11	57.74%	29,506,952.91	37.69%	44.11%
其他应收款	380,397.03	0.52%	501,070.37	0.64%	-24.08%
存货	2,364,241.79	3.21%	736,189.07	0.94%	221.15%
其他流动资产	73,629.48	0.10%	29,400.74	0.04%	150.43%
使用权资产	813,544.98	1.10%	5,070,066.36	6.48%	-83.95%
应付账款		0.00%	955,001.02	1.22%	-100.00%
合同负债	212,433.70	0.29%	297,157.49	0.38%	-28.51%
应付职工薪酬	609,050.46	0.83%	404,143.10	0.52%	50.70%
应交税费	669,457.95	0.91%	2,297,955.76	2.93%	-70.87%
其他应付款	397,770.69	0.54%	86,423.94	0.11%	360.26%
一年内到期的非流动负债	793,431.46	1.08%	2,494,332.33	3.19%	-68.19%
其他流动负债		0.00%	20,443.92	0.03%	-100.00%
租赁负债		0.00%	2,464,412.66	3.15%	-100.00%
预计负债	1,276,300.69	1.73%	1,863,435.17	2.38%	-31.51%
递延所得税负债	229,463.84	0.31%	2,349.10	0.00%	9,668.16%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司货币资金同比减少36.99%，主要系结算周期变动所致。
- 2、报告期内，公司应收账款同比增长44.12%，主要系结算周期变动所致，上期部分客户提前回款。
- 3、报告期内，公司存货同比增长221.15%，主要系项目业务增加所致。
- 4、报告期内，公司其他流动资产同比增加150.43%，主要系本期预缴了企业所得税增加所致。
- 5、报告期内，公司使用权资产同比减少83.95%，主要系减少仓库租赁所致。

- 6、报告期内，公司应付账款同比减少100%，主要系与供应商的结算周期变动所致。
- 7、报告期内，公司应付职工薪酬同比增加50.70%，主要系本期计提了项目提成，因此期末余额较大所致。
- 8、报告期内，公司应交税费同比下降70.87%，主要系利润下降，应交所得税下降所致。
- 9、报告期内，公司其他应付款同比增长360.26%，主要系工伤及生育津贴增加及与供应商结算周期变化所致。
- 10、报告期内，公司一年内到期的非流动负债同比减少68.19%，主要系减少一处仓库租赁所致。
- 11、报告期内，公司其他流动负债同比减少100%，主要系减少一处仓库租赁所致。
- 12、报告期内，公司租赁负债同比减少100%，主要系减少一处仓库租赁所致。
- 13、报告期内，公司预计负债同比减少31.51%，主要系职工赔偿发生变化所致。
- 14、报告期内，公司递延所得税负债同比增长9668.16%，主要系政策变更，使用权资产计提递延所得税负债所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	114,770,365.46	-	99,467,182.66	-	15.39%
营业成本	103,748,002.60	90.40%	88,063,914.18	88.54%	17.81%
毛利率	9.60%	-	11.46%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-14,109,215.50	-	-8,402,596.69	-	67.91%
投资活动产生的现金流量净额	-19,047.10	-	-10,219.47	-	86.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,029,781.85	-	-172,754.29	-	496.10%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额同比增加67.91%，主要系薪酬费用的支出增加所致。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额同比增长86.38%，主要系计购买固定资产的现金流增加所致。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额同比增长 496.10%，主要系使用权资产相关的现金流量所致。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

上海共点市场营销策划有限公司	子公司	市场营销服务	2,000,000.00	3,264,341.49	3,211,187.72	2,026,126.83	78,106.72
上海共点电子商务服务有限公司	子公司	市场营销服务	100,000.00	139,442.38	133,929.34	189,921.96	- 24,326.17
上海共点商贸有限公司	子公司	市场营销服务	100,000.00	414,125.23	354,235.97	766,781.41	95,172.62
昆山合赢线下市场营销服务有限公司	子公司	市场营销服务	1,000,000.00	1,526,249.83	1,422,619.00	-	-1,442.95

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东及实际控制人不当控制的风险	韦振彪先生直接持有公司 95.02%的股份，作为上海旺渥企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人控制公司 1.98%的股份，是公司的控股股东和实际控制人。韦振彪先生担任公司的董事长、总经理，若韦振彪先生利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来一定的风险。
行业竞争风险	本公司客户多为世界 500 强企业和国内知名企业，执行网络、资金实力、行业经验（成功案例）、服务质量（客户投诉）、经营的规范性是该类客户选择合格的营销服务供应商的主要标准。公司的主要竞争对手是具有跨国营销服务集团背景的线下营销服务机构，相比公司，竞争对手的优势体现在跨国营销服务巨头在资金、客户资源等方面的支持。为应对日趋激烈的行业竞争，公司从品牌与客户资源、执行网络、创新能力、业务团队、信息技术运用等方面强化自身的竞争优势，以保持公司业绩持续稳定成长。
服务人员流失的风险	人力资源是营销服务行业的核心资源，营销服务人才的业务能力决定着营销服务的质量和品质。目前国内营销服务行业存在人才短缺、人员流动率较高、业务培训机构严重不足等风险。特别是中高级专业人员的严重紧缺制约着营销服务行业的快

	速发展。如果公司不能维持服务团队的稳定性并不断吸引新的人才加入，将造成公司业务短期内无法满足客户的需求，继而存在业务发展受到限制的风险。
新型营销服务的竞争风险	当前各行各业竞争日趋激烈，众多企业和品牌面临着产品同质化现象严重、传统销售渠道遇冷、消费者购物习惯改变等挑战。年轻用户习惯于在网络上进行消费，互联网弱化了地域差异，智能移动产品的普及、物流及快递业的发展使网上购物成为习惯。新型的互联网营销服务面向年轻消费者，传播范围迅速且广泛，可以降低企业营销成本。如果客户未来对新型营销资源的采购意愿增加，对线下营销投入减少，会对公司的盈利能力造成一定的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000.00	547,135.77

对 2023 年全年的关联交易预计发生额为 2,000,000 元,上半年为 1,000,000 元。

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:

上述关联交易均为公司日常性关联交易,系公司正常生产经营业务往来所需,遵循市场定价的原则,公平合理,有利于公司日常业务开展,不存在损害公司和其他股东利益的情形,不影响公司的独

立性。

1. 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	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海圭吾实业有限公司	仓库	488,461.07	794,787.50	58,674.70	104,408.55
合计	—	488,461.07	794,787.50	58,674.70	104,408.55

关联租赁情况说明：本公司向上海圭吾实业有限公司租赁位于上海市青浦区泽大道 8289 号的厂房，总面积 3,484 平方米，其中一楼面积 1,742 平方米，租金 1.5 元/平方米/天（不含税）；二楼面积 1,742 平方米，租金 1 元/平方米/天（不含税）。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	公司	关于规范劳务派遣业务的相关承诺	2017年9月12日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	其他承诺（请自行填写）	2017年9月12日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年9月12日		正在履行中
挂牌	公司	关于销售顾问 Win ³ 平台相关资质办理妥当之前不会开展任何经营性业务的承诺	2017年9月12日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年9月12日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	关于避免或减少关联交易的承诺	2017年9月12日		正在履行中
挂牌	董监高	关于避免或减少关联交易的承诺	2017年9月12日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	关于劳动用工的承诺	2017年9月12日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、公司、实际控制人关于规范劳务派遣业务的相关承诺

- 2、公司关于销售顾问 Win³ 平台相关资质办理妥当之前不会开展任何经营性业务的承诺
 - 3、控股股东、实际控制人关于避免同业竞争的承诺
 - 4、控股股东、实际控制人出具了关于避免资金占用的承诺
 - 5、控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员关于避免或减少关联交易的承诺
 - 6、控股股东、实际控制人关于劳动用工的承诺
- 报告期内，上述承诺能有效执行。

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	7,684,996	29.82%	0	7,684,996	29.82%
	其中：控股股东、实际控制人	7,201,750	27.94%	0	7,201,750	27.94%
	董事、监事、高管	96,648	0.38%	0	96,648	0.38%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	18,088,200	70.18%	0	18,088,200	70.18%
	其中：控股股东、实际控制人	17,798,250	69.06%	0	17,798,250	69.06%
	董事、监事、高管	289,950	1.13%	0	289,950	1.13%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		25,773,196	-	0	25,773,196	-
普通股股东人数						10

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	韦振彪	24,489,800	0	24,489,800	95.02%	17,798,250	6,691,550	0	0
2	上海旺渥企业管理	510,000	0	510,000	1.98%	0	510,000	0	0

	合伙企业（有限合伙）								
3	孙钢	128,866	0	128,866	0.50%	96,650	32,216	0	0
4	上海优能慧斯生物科技有限公司	128,866	0	128,866	0.50%	0	128,866	0	0
5	陈海军	128,866	0	128,866	0.50%	96,650	32,216	0	0
6	陈启宇	128,866	0	128,866	0.50%	0	128,866	0	0
7	朱宗琦	128,866	0	128,866	0.50%	0	128,866	0	0
8	曹琪	64,433	0	64,433	0.25%	48,325	16,108	0	0
9	毛再珍	64,433	0	64,433	0.25%	48,325	16,108	0	0
10	章文	200	0	200	0%	0	200	0	0
	合计	25,773,196	-	25,773,196	100.00%	18,088,200	7,684,996	0	0
<p>普通股前十名股东间相互关系说明：</p> <p> 股东旺渥企管为有限合伙企业，股东韦振彪担任其执行事务合伙人，股东毛再珍担任其有限合伙人；韦振彪配偶瞿莉莉与毛再珍为表姐妹关系</p>									

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
韦振彪	董事长、总经理	男	1971年4月	2017年2月20日	2026年4月20日
曹琪	董事、财务总监、董事会秘书	女	1980年12月	2017年2月20日	2026年4月20日
韦鸿康	董事	男	1942年9月	2017年2月20日	2026年4月20日
陈海军	董事	男	1968年11月	2017年2月20日	2026年4月20日
黄勇	董事	男	1968年2月	2017年2月20日	2026年4月20日
诸逸恒	监事会主席	男	1989年11月	2017年2月20日	2026年4月20日
陈启宇	监事	男	1977年11月	2017年2月20日	2026年4月20日
毛再珍	监事	女	1964年12月	2017年2月20日	2026年4月20日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、公司董事韦鸿康与公司董事长、总经理韦振彪为父子关系；
- 2、公司职工监事毛再珍与公司监事会主席诸逸恒为母子关系；
- 3、公司职工监事毛再珍与公司董事长、总经理韦振彪配偶瞿莉莉为表姐妹关系

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	38	38
财务人员	5	5
行政人员	5	5
业务/督导人员	285	285
促销员	1,107	1,113
员工总计	1,440	1,446

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	25,823,379.30	40,981,423.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	93,973.76	94,880.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	42,521,120.11	29,506,952.91
应收款项融资			
预付款项	六、4	222,157.44	194,558.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	380,397.03	501,070.37
其中：应收利息			
应收股利		630.00	-
买入返售金融资产			
存货	六、6	2,364,241.79	736,189.07
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	73,629.48	29,400.74
流动资产合计		71,478,898.91	72,044,475.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、8	170,820.19	176,259.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	813,544.98	5,070,066.36
无形资产	六、10	0	0
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、11	1,174,702.29	1,006,239.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,159,067.46	6,252,565.27
资产总计		73,637,966.37	78,297,040.84
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	0	955,001.02
预收款项			
合同负债	六、13	212,433.70	297,157.49
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	609,050.46	404,143.10
应交税费	六、15	669,457.95	2,297,955.76
其他应付款	六、16	397,770.69	86,423.94
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	793,431.46	2,494,332.33
其他流动负债	六、18	0	20,443.92
流动负债合计		2,682,144.26	6,555,457.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、19	0	2,464,412.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、20	1,276,300.69	1,863,435.17
递延收益			
递延所得税负债	六、11	229,463.84	2,349.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,505,764.53	4,330,196.93
负债合计		4,187,908.79	10,885,654.49
所有者权益：			
股本	六、21	25,773,196.00	25,773,196.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	2,218,041.80	2,218,041.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	16,407,977.92	16,407,977.92
一般风险准备			
未分配利润	六、24	25,050,841.86	23,012,170.63
归属于母公司所有者权益合计		69,450,057.58	67,411,386.35
少数股东权益			
所有者权益合计		69,450,057.58	67,411,386.35
负债和所有者权益总计		73,637,966.37	78,297,040.84

法定代表人：韦振彪

主管会计工作负责人：曹琪

会计机构负责人：曹琪

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,024,110.65	32,147,109.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	42,384,601.94	29,369,947.90
应收款项融资			
预付款项		93,857.82	188,558.01
其他应收款	十四、2	374,767.03	493,870.37
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,364,241.79	736,189.07
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		47,721.77	3,493.03
流动资产合计		66,289,301.00	62,939,168.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	13,351,316.60	18,942,733.17
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		100,420.53	105,860.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		813,544.98	5,070,066.36
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,090,540.93	954,754.03
其他非流动资产			-
非流动资产合计		15,355,823.04	25,073,413.67
资产总计		81,645,124.04	88,012,581.67
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			955,001.02
预收款项			
合同负债		212,433.70	297,157.49
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		608,647.26	403,343.10
应交税费		508,072.02	2,139,294.50
其他应付款		339,298.42	78,244.24
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		793,431.46	2,494,332.33
其他流动负债			20,443.92
流动负债合计		2,461,882.86	6,387,816.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,464,412.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,276,300.69	1,863,435.17
递延收益			
递延所得税负债		227,538.34	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,503,839.03	4,327,847.83
负债合计		3,965,721.89	10,715,664.43
所有者权益：			
股本		25,773,196.00	25,773,196.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,608,802.59	2,608,802.59
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,407,977.92	16,407,977.92
一般风险准备			
未分配利润		32,889,425.64	32,506,940.73
所有者权益合计		77,679,402.15	77,296,917.24
负债和所有者权益合计		81,645,124.04	88,012,581.67

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		114,770,365.46	99,467,182.66
其中：营业收入	六、25	114,770,365.46	99,467,182.66
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		113,412,196.55	95,402,846.27
其中：营业成本	六、25	103,748,002.60	88,063,914.18
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、26	661,693.78	587,460.06
销售费用			
管理费用	六、27	9,067,358.47	6,908,622.11
研发费用			
财务费用	六、28	-64,858.30	-157,150.08
其中：利息费用		84,555.16	14,558.06
利息收入		-166,402.65	-184,277.26
加：其他收益	六、29	108,879.43	103,958.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	630.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、31	-906.96	-31,074.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-686,634.95	-422,838.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	-51,526.19	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		728,610.24	3,714,382.59
加：营业外收入	六、34	1,424,473.66	712,760.86
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,153,083.90	4,427,143.45
减：所得税费用	六、35	306,873.58	1,074,977.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,846,210.32	3,352,165.69
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）		1,846,210.32	3,352,165.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		1,846,210.32	3,352,165.69

以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,846,210.32	3,352,165.69
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.07	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.07	0.13

法定代表人：韦振彪

主管会计工作负责人：曹琪

会计机构负责人：曹琪

(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	114,019,827.47	98,650,644.04
减：营业成本	十四、4	103,181,868.33	87,471,573.26
税金及附加		652,620.34	577,835.61
销售费用			
管理费用		8,954,963.87	6,784,994.58
研发费用			
财务费用		-59,128.49	-126,290.05
其中：利息费用		84,555.16	14,558.06

利息收入		-152,734.56	-253,146.51
加：其他收益		74,748.42	102,498.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-1,508,676.10	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-686,660.57	-428,361.02
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）		-51,526.19	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-882,611.02	3,616,667.68
加：营业外收入		1,407,473.44	698,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		524,862.42	4,314,667.68
减：所得税费用		334,838.42	1,094,736.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		190,024.00	3,219,931.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		190,024.00	3,219,931.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		190,024.00	3,219,931.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		108,012,264.68	97,122,988.68
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、37	2,003,364.65	926,907.57
经营活动现金流入小计		110,015,629.33	98,049,896.25
购买商品、接受劳务支付的现金		31,520,957.30	28,794,878.31
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		82,183,509.43	67,668,561.13
支付的各项税费		7,476,197.30	8,267,307.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	2,944,180.80	1,721,746.50
经营活动现金流出小计		124,124,844.83	106,452,492.94
经营活动产生的现金流量净额		-14,109,215.50	-8,402,596.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,047.10	10,219.47
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,047.10	10,219.47
投资活动产生的现金流量净额		-19,047.10	-10,219.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	1,029,781.85	172,754.29
筹资活动现金流出小计		1,029,781.85	172,754.29
筹资活动产生的现金流量净额		-1,029,781.85	-172,754.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-15,158,044.45	-8,585,570.45
加：期初现金及现金等价物余额		40,981,423.75	29,537,556.53
六、期末现金及现金等价物余额		25,823,379.30	20,951,986.08

法定代表人：韦振彪

主管会计工作负责人：曹琪

会计机构负责人：曹琪

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,082,524.36	96,045,527.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,938,686.74	872,785.90
经营活动现金流入小计		109,021,211.10	96,918,313.24
购买商品、接受劳务支付的现金		30,938,353.11	28,790,129.18
支付给职工以及为职工支付的现金		82,028,555.52	67,017,019.73
支付的各项税费		7,289,133.09	8,080,467.77
支付其他与经营活动有关的现金		2,922,079.87	1,758,463.63
经营活动现金流出小计		123,178,121.59	105,646,080.31

经营活动产生的现金流量净额		-14,156,910.49	-8,727,767.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,951,000.00	0
取得投资收益收到的现金		131,740.47	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,082,740.47	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,047.10	10,219.47
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		0	100,000.00
投资活动现金流出小计		19,047.10	110,219.47
投资活动产生的现金流量净额		4,063,693.37	-110,219.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,029,781.85	172,754.29
筹资活动现金流出小计		1,029,781.85	172,754.29
筹资活动产生的现金流量净额		-1,029,781.85	-172,754.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-11,122,998.97	-9,010,740.83
加：期初现金及现金等价物余额		32,147,109.62	21,303,351.66
六、期末现金及现金等价物余额		21,024,110.65	12,292,610.83

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 □否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	√是 □否	2

附注事项索引说明：

1、 会计政策变更：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。

本公司未选择提前施行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容，自 2023 年 1 月 1 日起施行；本公司自解释 16 号公布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关内容，上述事项对本报告期内财务报表无重大影响。

本公司按照财政部的规定选择于 2023 年 1 月 1 日起施行。

合并资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,006,239.14	2,466,214.71	1,459,975.57
递延所得税负债	2,349.10	1,269,863.75	1,267,514.65
未分配利润	23,012,170.63	23,204,631.55	192,460.92

母公司资产负债表：

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	954,754.03	2,414,729.60	1,459,975.57
递延所得税负债	-	1,267,514.65	1,267,514.65
未分配利润	32,506,940.73	32,699,401.65	192,460.92

2、预计负债说明：

项目	期末余额	期初余额
辞退补偿金	1,276,300.69	1,863,435.17

(二) 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、公司概况

上海共添市场营销服务股份有限公司（原上海共添人力资源外包服务有限公司，以下简称本公司或公司）于2010年4月15日成立。2017年1月18日由上海共添人力资源外包服务有限公司整体变更为上海共添市场营销服务股份有限公司，统一社会信用代码：913101185529909545；注册资金：人民币25,773,196.00元；法定代表人：韦振彪；注册地址：上海市青浦区沪青平公路3938弄72号楼1层B区1095室。本公司股票于2017年7月31日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：共添营销，证券代码：872089。

2、公司的经营范围、业务性质和主要经营活动

公司经营范围：市场营销及推广活动的策划、执行、管理及咨询,市场营销策划,商务咨询,图文设计,会务服务,展览展示服务,以服务外包方式从事项目管理,销售日用百货、工艺礼品（象牙及其制品除外）、服装鞋帽、针纺织品、体育用品、化妆品、家具、木制品、厨房用品、化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、通讯设备、金属制品、五金交电、办公用品、家用电器、电子产品,以电子商务方式从事母婴用品、日用百货、针纺织品销售,食品销售。【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】

公司属于商务服务业行业，主要为企业客户提供综合性市场营销服务及劳务派遣相关服务。

二、本年度合并财务报表范围

本公司纳入合并范围的子公司4家，具体情况详见“本附注八、在其他主体中的权益披露”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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

本公司自本报告期末起至少 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、重要会计政策和会计估计

1、编制基础

本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

本公司自本报告期末起至少 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。

五、重要会计政策和会计估计

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、完整地反映了本公司的财务状况、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

记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、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，由公司合并编制。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。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。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、 现金及现金等价物

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。

8、 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。

9、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、其他应收款、债权投资和长期应收款等。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、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：

<1> 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。

<2> 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。

<3> 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。

2) 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：

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

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

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，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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。

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。

本公司各类金融资产信用损失的确定方法

a. 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

b. 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄作为信用风险特征划分
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率
1 年以内(含 1 年，下同)	5%
1-2 年	10%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

c. 其他应收款

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

征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以账龄作为信用风险特征划分
关联方及押金、保证金组合	本组合为风险较低的其他应收款项，包括关联方、押金保证金、备用金、暂支款

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率
1年以内(含1年，下同)	5%
1-2年	10%
2-3年	50%
3年以上	100%

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。

10、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、9——金融工具。

11、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、9——金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司的存货主要为合同履约成本。“合同履约成本”详见“14、合同成本”。

(2) 存货的计价

存货按实际成本入账。存货发出时按个别计价法确定其发出的实际成本。

(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。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

13、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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

14、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。

15、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。

(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:

③ 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;

④ 可收回金额。

16、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。

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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) 各类固定资产的折旧方法

类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
办公及电子设备	3 年	5%	31.67%
运输设备	5 年	5%	19.00%

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

18、使用权资产

使用权资产类别主要为房屋建筑物。

(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
房屋及建筑物	年限平均法	2	0%	50%

(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。

19、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，在使用寿命内按直线法摊销。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。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
软件	5 年	0%

20、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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。

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。

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。

21、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。

22、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。

23、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、18 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。

24、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。

25、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)公司收入确认的具体政策

公司提供的营销服务包括长期市场营销服务和短期市场营销服务，在服务提供前，公司与客户协商确定相关市场营销服务的期限、内容和范围，并签署服务合同。按月提供相关服务并与客户进行确认，当已经完成的服务能够可靠计量，并且提供服务的内容、服务的结果、结算的金额得到客户的确认，按照客户确认的结算单来确认收入。

收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

26、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，应当按照收到或应收的金额计量。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。

27、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。

28、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。

公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

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、18“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。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。

本公司未选择提前施行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容，自 2023 年 1 月 1 日起施行；本公司自解释 16 号公布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关内容，上述事项对本报告期内财务报表无重大影响。

本公司按照财政部的规定选择于 2023 年 1 月 1 日起施行。

合并资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,006,239.14	2,466,214.71	1,459,975.57
递延所得税负债	2,349.10	1,269,863.75	1,267,514.65
未分配利润	23,012,170.63	23,204,631.55	192,460.92

母公司资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	954,754.03	2,414,729.60	1,459,975.57
递延所得税负债	-	1,267,514.65	1,267,514.65
未分配利润	32,506,940.73	32,699,401.65	192,460.92

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

六、税项

本公司适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率/征收率	计税基数
企业所得税【注 1】	25%、20%	应纳税所得额
增值税【注 2】	6%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)
城市维护建设税	7%、5%	应交流转税
教育费附加	3%	应交流转税
地方教育费附加	2%	应交流转税

注 1：子公司上海共点市场营销策划有限公司、上海共点电子商务有限公司、上海共点商贸有限公司、昆山合赢线下市场营销服务有限公司根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税

优惠政策的公告》(财税【2023】6号), 满足小微企业所得税税收优惠条件, 享受所得税优惠, 其所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 在此优惠政策基础上, 再减半征收企业所得税。

注 2: 上海共添市场营销服务股份有限公司和子公司上海共点市场营销策划有限公司、上海共点商贸有限公司、昆山合赢线下市场营销服务有限公司于本报告期内属于增值税一般纳税人, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 6% 的税率计算缴纳增值税。

七、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
现金	61,455.94	111,622.92
银行存款	25,757,074.92	40,861,462.02
其他货币资金	<u>4,848.44</u>	<u>8,338.81</u>
合计	<u>25,823,379.30</u>	<u>40,981,423.75</u>

其他货币资金系证券账户内资金余额。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	93,973.76	94,880.72
其中: 权益工具投资	93,973.76	94,880.72

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	44,759,073.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,759,073.80	100.00	2,237,953.69	5.00			42,521,120.11
其中:							
按账龄分析法	<u>44,759,073.80</u>	100.00	<u>2,237,953.69</u>	5.00			<u>42,521,120.11</u>
合计	<u>44,759,073.80</u>	100.00	<u>2,237,953.69</u>	5.00			<u>42,521,120.11</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			

按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,059,950.43	100.00	1,552,997.52	5.00	29,506,952.91
其中：					
按账龄分析法	<u>31,059,950.43</u>	100.00	<u>1,552,997.52</u>	5.00	<u>29,506,952.91</u>
合计	<u>31,059,950.43</u>	100.00	<u>1,552,997.52</u>	5.00	<u>29,506,952.91</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法

名称	期末余额		计提比例(%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内	44,759,073.80	2,237,953.69	5.00

按组合计提坏账的确认标准及说明：

账龄	应收账款计提比例
1年以内(含1年，下同)	5%
1-2年	10%
2-3年	50%
3年以上	100%

(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	
按组合计提坏账准备	1,552,997.52	684,956.17	-	-	2,237,953.69

(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
第一名	非关联方	18,178,270.70	908,913.53	1年以内	40.61%
第二名	非关联方	4,827,887.00	241,394.35	1年以内	10.79%
第三名	非关联方	4,603,260.00	230,163.00	1年以内	10.28%
第四名	非关联方	4,418,017.64	220,900.88	1年以内	9.87%
第五名	非关联方	<u>3,222,637.65</u>	<u>161,131.88</u>	1年以内	<u>7.20%</u>
合计		<u>35,250,072.99</u>	<u>1,762,503.64</u>		<u>78.76%</u>

4、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	222,157.44	100.00%	194,558.01	100.00%

(2) 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 79,420.53 元，占预付款项期末余额合计数的比例 35.75%。

5、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收利息	-	-
应收股利	630.00	-
其他应收款	<u>379,767.03</u>	<u>501,070.37</u>
合计	<u>380,397.03</u>	<u>501,070.37</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	162,597.93	279,022.49
1 至 2 年	-	1,000.00
2 至 3 年	-	47,700.00
3 年以上	<u>225,299.00</u>	<u>179,799.00</u>
合计	<u>387,896.93</u>	<u>507,521.49</u>

② 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
押金、保证金、备用金组合	225,299.00	378,499.00
待收回款项	85,106.00	-
待结算款项	<u>77,491.93</u>	<u>129,022.49</u>
合计	<u>387,896.93</u>	<u>507,521.49</u>

③ 坏账准备计提情况

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来12个月预期信用损失</u>	<u>整个存续期预期信用损失</u>	<u>整个存续期预期信用损失</u>	
	<u>用损失</u>	<u>(未发生信用减值)</u>	<u>(已发生信用减值)</u>	
2022年12月31日余额	6,451.12	-	-	6,451.12
2022年12月31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	4,255.30	-	-	4,255.30
本期转回	2,576.52	-	-	2,576.52
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	8,129.90	-	-	8,129.90

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
待结算款项	6,451.12	-	2,576.52	-	-	3,874.60
待收回款项	-	4,255.30	-	-	-	4,255.30
合计	6,451.12	4,255.30	2,576.52	-	-	8,129.90

⑤ 按欠款方归集的期末余额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备
				末余额合计数的	期末余额
				比例	
上海江南造船厂房地产开发经营 公司	押金	181,392.00	3年以上	46.76%	-
员工备用金	待收回款项	75,106.00	1年以内	19.36%	3,755.30
六安创速人力资源服务有限公司	待结算款项	77,491.93	1年以内	19.98%	3,874.60
上海海鸿福船物业管理有限公司	押金	38,707.00	3年以上	9.98%	-
张海连	待收回款项	<u>10,000.00</u>	1年以内	<u>2.58%</u>	500.00
合计		<u>382,696.93</u>		<u>98.66%</u>	<u>8,129.90</u>

(2) 应收股利

项目	期末余额	期初余额
股票	630.00	-

6、存货

项目	期末余额	期初余额
百事项目合同履约成本	<u>2,364,241.79</u>	<u>736,189.07</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证增值税进项税	-	3,493.03
预缴企业所得税	73,629.48	<u>25,907.71</u>
合计	<u>73,629.48</u>	<u>29,400.74</u>

8、固定资产

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
固定资产	170,820.19	176,259.77

固定资产情况:

<u>项目</u>	<u>办公及电子设备</u>	<u>运输设备</u>	<u>合计</u>
① 账面原值			
期初余额	547,950.95	1,654,672.93	2,202,623.88
本期增加	19,047.10	-	19,047.10
本期减少	-	-	-
期末余额	566,998.05	1,654,672.93	2,221,670.98
② 累计折旧			
期初余额	458,440.80	1,567,923.31	2,026,364.11
本期增加	24,486.68	-	24,486.68
本期减少	-	-	-
期末余额	482,927.48	1,567,923.31	2,050,850.79
③ 减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加	-	-	-
本期减少	-	-	-
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期初账面价值	89,510.15	86,749.62	176,259.77
期末账面价值	84,070.57	86,749.62	170,820.19

9、使用权资产

<u>项目</u>	<u>房屋建筑物</u>
① 账面原值	
期初余额	7,807,678.31
本期增加	-
本期减少	4,339,868.11
期末余额	3,467,810.20
② 累计折旧	
期初余额	2,737,611.95
本期增加	984,908.34
本期减少	1,068,255.07
期末余额	2,654,265.22

项目	房屋建筑物
③ 减值准备	
期初余额	-
本期增加	-
本期减少	-
期末余额	-
④ 账面价值	
期初账面价值	5,070,066.36
期末账面价值	813,544.98

10、无形资产

项目	软件
(1) 账面原值	
期初余额	330,188.68
本期增加	-
本期减少	-
期末余额	330,188.68
(2) 累计摊销	
期初余额	330,188.68
本期增加	-
本期减少	-
期末余额	330,188.68
(3) 减值准备	
期初余额	-
本期增加	-
本期减少	-
期末余额	-
(4) 账面价值	
期初账面价值	-
期末账面价值	-

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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
坏账准备	2,238,898.42	559,724.61	1,552,237.85	388,059.46
租赁负债	846,964.60	211,741.15	-	-
公允价值变动	8,656.75	2,164.19	9,614.21	2,403.55

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
待弥补亏损	327,988.68	81,997.17	196,326.23	49,081.56
预计负债	1,276,300.69	319,075.17	1,863,435.17	465,858.79
辞退福利及工资	-	-	<u>403,343.10</u>	<u>100,835.78</u>
合计	<u>4,698,809.14</u>	<u>1,174,702.29</u>	<u>4,024,956.56</u>	<u>1,006,239.14</u>

(2) 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
使用权资产	910,153.34	227,538.34	-	-
公允价值变动	<u>7,702.00</u>	<u>1,925.50</u>	<u>9,396.40</u>	<u>2,349.10</u>
合计	<u>917,855.34</u>	<u>229,463.84</u>	<u>9,396.40</u>	<u>2,349.10</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产	抵销后递延所得	递延所得税资产	抵销后递延所得
	和负债期末互抵	税资产或负债期	和负债期初互抵	资产或负债期初余
	金额	末余额	金额	额
递延所得税资产	-	1,174,702.29	2,349.10	1,003,890.04
递延所得税负债	-	229,463.84	2,349.10	-

12、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	-	955,001.02

13、合同负债

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	198,255.44	230,583.59
1-2 年	<u>14,178.26</u>	<u>66,573.90</u>
合计	<u>212,433.70</u>	<u>297,157.49</u>

14、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	2,623.09	71,444,413.77	70,837,986.40	609,050.46
离职后福利-设定提存计划	-	8,417,859.38	8,417,859.38	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	401,520.01	1,675,526.78	2,077,046.79	=
合计	404,143.10	81,537,799.93	81,332,892.57	609,050.46

(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	2,623.09	55,274,585.89	54,668,158.52	609,050.46
职工福利费	-	8,460,904.17	8,460,904.17	-
社会保险费	-	4,326,505.71	4,326,505.71	-
其中：医疗保险费	-	3,929,399.43	3,929,399.43	-
工伤保险费	-	276,919.77	276,919.77	-
生育保险费	-	120,186.51	120,186.51	-
住房公积金	=	3,382,418.00	3,382,418.00	=
合计	2,623.09	71,444,413.77	70,837,986.40	609,050.46

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	8,114,834.78	8,114,834.78	-
失业保险费	=	303,024.60	303,024.60	=
合计	=	8,417,859.38	8,417,859.38	=

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	412,715.71	980,648.53
应交所得税	1,361.84	979,719.15
应交城市维护建设税	42,910.26	66,412.73
应交个人所得税	59,932.84	101,299.43
应交教育费附加	18,557.11	28,597.53
应交地方教育费附加	12,371.40	19,065.02
应交印花税	121,608.79	122,213.37
合计	669,457.95	2,297,955.76

16、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	397,770.69	86,423.94
合计	397,770.69	86,423.94

(1) 其他应付款

① 其他应付款账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例	余额	比例
1 年以内	397,770.69	100.00%	46,452.89	53.75%
1-2 年	=	=	<u>39,971.05</u>	<u>46.25%</u>
合计	<u>397,770.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>86,423.94</u>	<u>100.00%</u>

② 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付工伤及生育津贴	201,986.46	86,423.94
项目服务费及相关货款	145,784.23	-
其他	<u>50,000.00</u>	=
合计	<u>397,770.69</u>	<u>86,423.94</u>

③ 期末其他应付款中无应付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项。

④ 期末其他应付款中无应付关联方款项。

17、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	793,431.46	2,494,332.33

18、其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	-	20,443.92

19、租赁负债

项目	期末数	期初数
租赁负债	793,431.46	4,958,744.99
减：一年内到期的租赁负债	<u>793,431.46</u>	<u>2,494,332.33</u>
合计	=	<u>2,464,412.66</u>

20、预计负债

项目	期末余额	期初余额
辞退补偿金	1,276,300.69	1,863,435.17

21、股本

投资者名称	期初余额	比例	本期变动 增(+)/减(-)	期末余额	比例
股份总数	25,773,196.00	100.00%	-	25,773,196.00	100.00%

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股本与注册资本一致。

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,218,041.80	-	--	2,218,041.80

23、盈余公积

项目	期初余额	本期变动 增加(+)	本期变动 减少(-)	期末余额
法定盈余公积	16,407,977.92	-	-	16,407,977.92

24、未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	23,012,170.63	22,506,277.57	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	192,460.92	-	-
调整后期初未分配利润	23,204,631.55	22,506,277.57	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,846,210.31	9,526,511.66	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	9,020,618.60	-
其他分配	-	-	-
期末未分配利润	25,050,841.86	23,012,170.63	-

25、营业收入及营业成本

项目	本期发生额			上期发生额		
	主营业务	其他业务	合计	主营业务	其他业务	合计
营业收入	114,770,365.46	-	114,770,365.46	99,467,182.66	-	99,467,182.66
营业成本	103,748,002.60	-	103,748,002.60	88,063,914.18	-	88,063,914.18

(1) 主营业务按品种列示

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
营销推广服务(长促)	88,185,418.82	81,140,443.48	84,881,939.05	76,088,416.66
营销推广服务(短促)	<u>26,584,946.64</u>	<u>22,607,559.12</u>	<u>14,585,243.61</u>	<u>11,975,497.52</u>
合计	<u>114,770,365.46</u>	<u>103,748,002.60</u>	<u>99,467,182.66</u>	<u>88,063,914.18</u>

(2) 主营业务按地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	100,835,693.19	93,060,252.48	84,160,143.20	76,429,520.16
华北地区	998,098.22	805,474.06	176,173.77	72,098.00
西北地区	11,502,728.78	8,608,324.33	14,053,600.53	10,605,583.05
华中地区	-	-	-	-
西南地区	<u>1,433,845.27</u>	<u>1,273,951.73</u>	<u>1,077,265.16</u>	<u>956,712.97</u>
合计	<u>114,770,365.46</u>	<u>103,748,002.60</u>	<u>99,467,182.66</u>	<u>88,063,914.18</u>

(3) 本期公司前五名客户情况

客户名称	金额	占公司全部营业收入的比例
第一名	45,037,374.77	39.24%
第二名	11,290,461.34	9.84%
第三名	9,846,988.03	8.58%
第四名	8,687,233.95	7.57%
第五名	<u>7,932,115.29</u>	<u>6.91%</u>
合计	<u>82,794,173.38</u>	<u>72.14%</u>

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	365,496.38	325,469.23
教育费附加	157,227.02	140,182.04
地方教育费附加	104,818.03	93,454.69
印花税	34,152.35	28,054.10
车船税	=	<u>300.00</u>
合计	<u>661,693.78</u>	<u>587,460.06</u>

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,076,308.55	4,498,273.95
办公费用	1,464,851.15	288,730.17
使用权资产折旧费用	984,908.34	502,073.63
差旅费	676,590.63	831,464.51
中介服务费用	389,256.84	488,292.49
业务招待费	317,978.47	160,694.35

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
房租及物业管理费	132,977.81	-
固定资产折旧费及无形资产摊销	24,486.68	136,876.41
保险费	=	<u>2,216.60</u>
合计	<u>9,067,358.47</u>	<u>6,908,622.11</u>

28、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	84,555.16	14,558.06
减：利息收入	166,402.65	184,277.26
利息净支出/(净收益)	-81,847.49	-169,719.20
加：汇兑净损失/(净收益)	-	-
加：其他	101,544.35	12,569.12
银行手续费	<u>16,989.19</u>	<u>12,569.12</u>
合计	<u>-64,858.30</u>	<u>-157,150.08</u>

29、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
进项税额加计抵减应纳税额	74,869.83	84,962.53
代扣代缴个人所得税手续费返还	-	16,471.18
稳岗补贴	<u>34,009.60</u>	<u>2,525.23</u>
合计	<u>108,879.43</u>	<u>103,958.94</u>

30、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产在持有期间的投资收益	630.00	-

31、公允价值变动损益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
交易性金融资产	-906.96	-31,074.32

32、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收款项坏账损失	-686,634.95	-422,838.42

33、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期数</u>	<u>上期数</u>
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：使用权资产处置利得	-	-
非流动资产处置损失合计	51,526.19	-

<u>项目</u>	<u>本期数</u>	<u>上期数</u>	
其中：使用权资产处置损失		<u>51,526.19</u>	=
<u>合计</u>		<u>-51,526.19</u>	=

34、营业外收入

(1) 营业外收入表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的 金额</u>
政府补助	1,424,473.66	698,000.00	1,424,473.66
其他	=	<u>14,760.86</u>	=
合计	<u>1,424,473.66</u>	<u>712,760.86</u>	<u>1,424,473.66</u>

(2) 计入当期损益的政府补助：

<u>政府补助项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>与资产相关 /与收益相关 与收益相关 与收益相关</u>
上海青浦工业园区税收补贴	1,407,473.44	698,000.00	与收益相关
上海青浦区税收贡献奖励	-	-	与收益相关
上海嘉定区税收补贴	<u>17,000.22</u>	=	与收益相关
合计	<u>1,424,473.66</u>	<u>698,000.00</u>	

35、所得税费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用	30,718.61	1,175,465.89
汇算清缴差异	25,132.46	-
递延所得税费用	<u>251,022.51</u>	<u>-100,488.13</u>
合计	<u>306,873.58</u>	<u>1,074,977.76</u>

36、现金流量表附注

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
净利润	1,846,210.31	3,352,165.70
加：信用减值损失	686,634.95	422,838.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,486.68	136,876.41
使用权资产折旧	984,908.34	502,073.63
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	51,526.19	-
固定资产报废损失	-	-
公允价值变动损失	906.96	31,074.32
财务费用	84,555.16	14,558.06
投资损失	-630.00	-

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
递延所得税资产减少	251,911.11	-94,491.73
递延所得税负债增加	-798.60	-5,996.40
存货的减少	-1,628,052.72	-2,713,054.97
经营性应收项目的减少	-13,605,320.08	-8,700,144.19
经营性应付项目的增加	-2,805,553.81	-1,348,495.94
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-14,109,215.50	-8,402,596.69

(2) 现金及现金等价物净变动情况

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
现金的期末余额	25,823,379.30	20,951,986.08
减：现金的期初余额	40,981,423.75	29,537,556.53
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-15,158,044.45	-8,585,570.45

37、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

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息收入	166,402.65	184,277.26
政府补助	1,458,483.26	731,757.27
收到押金	151,000.00	2,200.00
代收代付款项	<u>227,478.74</u>	<u>8,673.04</u>
合计	<u>2,003,364.65</u>	<u>926,907.57</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
办公费用	1,399,290.15	241,899.76
差旅费	676,582.72	831,464.51
保险费	2,505.62	2,216.60
房租及物业管理费	136,777.81	-
业务招待费	317,978.47	160,694.35
体检费	-	-
中介服务费用	394,056.84	472,902.16
手续费支出	<u>16,989.19</u>	<u>12,569.12</u>
合计	<u>2,944,180.80</u>	<u>1,721,746.50</u>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得使用权资产支付的现金	1,029,781.85	172,754.29

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海共点市场营销策划有限公司	上海	上海	市场营销服务	100%	-	同一控制下企业合并
上海共点电子商务服务有限公司	上海	上海	市场营销服务	100%	-	同一控制下企业合并
上海共点商贸有限公司	上海	上海	市场营销服务	100%	-	同一控制下企业合并
昆山合赢线下市场营销服务有限公司	江苏省	江苏省	市场营销服务	100%	-	同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收款项、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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。

1、信用风险

于2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司设有专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：35,250,072.99元。

2、流动性风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。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，以确保有充裕的资金。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计 量	第二层次 公允价值计 量	第三层次 公允价值计 量	合计
持续的公允价值计量	-	-	-	-
交易性金融资产	93,973.76	-	-	93,973.76
权益工具投资	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司对持有的上市公司的流通股股票，按期末收盘价格作为公允价值计量的确定依据。

十一、关联方关系及其交易

1、关联方

(1) 公司的控股股东及实际控制人情况

本企业最终控制方是韦振彪，直接或间接持股比例为 95.04%。

(2) 公司的子公司情况

公司的子公司的情况详见本财务报表附注八。

(3) 公司的其他关联方情况

企业/自然人名称	其他关联方与本企业关系
瞿莉莉	实际控制人配偶
上海圭吾实业有限公司	同受实际控制人控制

2、关联交易情况

(1) 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	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期 发生额	上期 发生额	本期 发生额	上期 发生额
上海圭吾实业有限公司	仓库	488,461.07	794,787.50	58,674.70	104,408.55

本公司向上海圭吾实业有限公司租赁位于上海市青浦区泽大道 8289 号的厂房，总面积 3,484 平方米，其中一楼面积 1,742 平方米，租金 1.5 元/平方米/天（不含税）；二楼面积 1,742 平方米，租金 1 元/平方米/天（不含税），租赁期为 2022 年 7 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。本年度 5 月初，租赁期提前结束。

(2) 管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,146,800.00	1,156,800.00

(3) 关联方期末无应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海圭吾实业有限公司	-	-	150,000.00	-
预付账款	上海圭吾实业有限公司	-	-	71,530.88	-
一年内到期的非流动负债	上海圭吾实业有限公司	-	-	1,485,166.45	-
租赁负债	上海圭吾实业有限公司	-	-	2,116,195.63	-

十二、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司未发生需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司未发生重大的债务重组等影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

十五、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	期末账面余额
1 年以内	44,615,370.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	44,615,370.46	100.00	2,230,768.52	5.00	42,384,601.94
其中：					
按账龄分析法	<u>44,615,370.46</u>	<u>100.00</u>	<u>2,230,768.52</u>	<u>5.00</u>	<u>42,384,601.94</u>
合计	<u>44,615,370.46</u>	<u>100.00</u>	<u>2,230,768.52</u>	<u>5.00</u>	<u>42,384,601.94</u>

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,915,734.63	100.00	1,545,786.73	5.00	29,369,947.90
其中：					
按账龄分析法	<u>30,915,734.63</u>	<u>100.00</u>	<u>1,545,786.73</u>	<u>5.00</u>	<u>29,369,947.90</u>
合计	<u>30,915,734.63</u>	<u>100.00</u>	<u>1,545,786.73</u>	<u>5.00</u>	<u>29,369,947.90</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄分析法

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,615,370.46	2,230,768.52	5.00

按组合计提坏账的确认标准及说明：

账龄	应收账款计提比例
1年以内(含1年，下同)	5%
1-2年	10%
2-3年	50%
3年以上	100%

(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	
按组合计提坏账准备	1,545,786.73	684,981.79	-	-	2,230,768.52

(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
第一名	非关联方	18,178,270.70	908,913.53	1年以内	40.74%
第二名	非关联方	4,827,887.00	241,394.35	1年以内	10.82%
第三名	非关联方	4,603,260.00	230,163.00	1年以内	10.32%
第四名	非关联方	4,418,017.64	220,900.88	1年以内	9.90%
第五名	非关联方	<u>3,222,637.65</u>	<u>161,131.88</u>	1年以内	<u>7.22%</u>
合计		<u>35,250,072.99</u>	<u>1,762,503.64</u>		<u>79.01%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>374,767.03</u>	<u>493,870.37</u>
合计	<u>374,767.03</u>	<u>493,870.37</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	162,597.93	279,022.49
1至2年	-	1,000.00
2至3年	-	47,700.00
3年以上	<u>220,299.00</u>	<u>172,599.00</u>
合计	<u>382,896.93</u>	<u>500,321.49</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
押金、保证金、备用金组合	220,299.00	371,299.00
待收回款项	85,106.00	129,022.49
待结算款项	<u>77,491.93</u>	=
合计	<u>382,896.93</u>	<u>500,321.49</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	6,451.12	-	-	6,451.12
2022年12月31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	4,255.30	-	-	4,255.30
本期转回	2,576.52	-	-	2,576.52
本期转销	-	-	-	-

本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年6月30日余额	8,129.90	-	-	8,129.90

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
待结算款项	6,451.12	-	2,576.52	-	-	3,874.60
待收回款项	-	4,255.30	-	-	-	4,255.30
合计	6,451.12	4,255.30	2,576.52	-	-	8,129.90

⑤ 按欠款方归集的期末余额情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余	坏账准备
				额合计数的比例	
上海江南造船厂房地产开发经营公司	押金	181,392.00	3年以上	47.37%	-
员工备用金	待收回款项	<u>75,106.00</u>	1年以内	19.62%	3,755.30
六安创速人力资源服务有限公司	待结算款项	<u>77,491.93</u>	1年以内	20.24%	3,874.60
上海海鸿福船物业管理有限公司	押金	<u>38,707.00</u>	3年以上	10.11%	-
张海连	待收回款项	<u>10,000.00</u>	1年以内	<u>2.61%</u>	500.00
合计		<u>382,696.93</u>	-	99.95%	<u>8,129.90</u>

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	13,351,316.60	-	13,351,316.60	18,942,733.17	-	18,942,733.17

其中：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
上海共点市场营销策划有限公司	4,010,477.71	-	-	4,010,477.71	-	-
上海共点电子商务服务有限公司	3,709,036.42	-	3,523,584.60	185,451.82	-	-
上海共点商贸有限公司	2,584,789.96	-	2,067,831.97	516,957.99	-	-
昆山合赢线下市场营销服务有限公司	<u>8,638,429.08</u>	=	=	<u>8,638,429.08</u>	=	=
合计	<u>18,942,733.17</u>	=	<u>5,591,416.57</u>	<u>13,351,316.60</u>	=	=

4、 营业收入及营业成本

项目	本期发生额			上期发生额		
	主营业务	其他业务	合计	主营业务	其他业务	合计
营业收入	114,019,827.47	-	114,019,827.47	98,650,644.04	-	98,650,644.04
营业成本	103,181,868.33	-	103,181,868.33	87,471,573.26	-	87,471,573.26

(1) 主营业务按品种列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
营销推广服务(长促)	88,201,662.24	81,134,204.48	84,881,939.05	76,088,416.66
营销推广服务(短促)	<u>25,818,165.23</u>	<u>22,047,663.85</u>	<u>13,768,704.99</u>	<u>11,383,156.60</u>
合计	<u>114,019,827.47</u>	<u>103,181,868.33</u>	<u>98,650,644.04</u>	<u>87,471,573.26</u>

(2) 主营业务按地区列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	100,085,155.20	92,494,118.21	83,343,604.58	75,837,179.24
华北地区	998,098.22	805,474.06	176,173.77	72,098.00
华中地区	-	-	-	-
西北地区	11,502,728.78	8,608,324.33	14,053,600.53	10,605,583.05
西南地区	<u>1,433,845.27</u>	<u>1,273,951.73</u>	<u>1,077,265.16</u>	<u>956,712.97</u>
合计	<u>114,019,827.47</u>	<u>103,181,868.33</u>	<u>98,650,644.04</u>	<u>87,471,573.26</u>

(3) 本期公司前五名客户情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例
第一名	45,037,374.77	39.50%
第二名	11,290,461.34	9.90%
第三名	9,846,988.03	8.64%
第四名	8,687,233.95	7.62%
第五名	<u>7,932,115.29</u>	<u>6.96%</u>
合计	<u>82,794,173.38</u>	<u>72.61%</u>

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

类别	2023年1-6月	说明
非流动资产处置损益	-	-
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)	1,533,353.09	-
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	-	-
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	-276.96	-

<u>类别</u>	<u>2023年1-6月</u>	<u>说明</u>
融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
非经营性损益对利润总额的影响的合计	1,533,076.13	-
减：所得税影响数	373,112.04	-
减：少数股东影响数	-	-
归属于普通股股东的非经常性损益影响数	-	-
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	1,159,964.09	-

2、净资产收益率和每股收益

<u>2023年1-6月利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	2.70%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.00%	0.03	0.03

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

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”),规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。

本公司未选择提前施行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容,自 2023 年 1 月 1 日起施行;本公司自解释 16 号公布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关内容,上述事项对本报告期内财务报表无重大影响。

本公司按照财政部的规定选择于 2023 年 1 月 1 日起施行。

合并资产负债表:

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,006,239.14	2,466,214.71	1,459,975.57
递延所得税负债	2,349.10	1,269,863.75	1,267,514.65
未分配利润	23,012,170.63	23,204,631.55	192,460.92

母公司资产负债表:

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	954,754.03	2,414,729.60	1,459,975.57
递延所得税负债	-	1,267,514.65	1,267,514.65
未分配利润	32,506,940.73	32,699,401.65	192,460.92

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,533,353.09
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	-276.96

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	
非经常性损益合计	1,533,076.13
减：所得税影响数	373,112.04
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,159,964.09

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