



东恒会展
NEEQ : 871805

北京东恒会展服务股份有限公司



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、公司负责人江昀赟、主管会计工作负责人邢晓红及会计机构负责人（会计主管人员）邢晓红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

为保护公司客户和供应商的信息及商业机密，避免竞争对手的不正当竞争，最大限度保护公司及股东利益，在披露本期报告时，申请不予披露重要供应商和客户的具体名称。

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	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京东恒会展服务股份有限公司财务管理中心档案室

释义

释义项目		释义
东恒会展、公司、本公司	指	北京东恒会展服务股份有限公司
万嘉艾格	指	北京万嘉艾格文化传播发展有限公司
术菲能	指	北京术菲能数控技术服务有限公司
大歌光电	指	上海大歌光电科技有限公司
浙江可纳	指	浙江可纳文化创意有限公司
股东会	指	北京东恒会展服务股份有限公司股东会
董事会	指	北京东恒会展服务股份有限公司董事会
监事会	指	北京东恒会展服务股份有限公司监事会
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师、审计机构	指	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京东恒会展服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Superb Oriental Exhibition Service Co., Ltd		
	SOES		
法定代表人	江昀赟	成立时间	2000年4月24日
控股股东	控股股东为（江昀赟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江昀赟），一致行动人为（王贤贵、江亚丽）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-会议及展览服务业（L7292）		
主要产品与服务项目	为中高端会展业务提供整体视听技术解决方案，通过派遣专业人员前往会展现场对客户进行服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东恒会展	证券代码	871805
挂牌时间	2017年8月15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）	16,800,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街28号恒奥中心D座7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	江昀赟	联系地址	北京市经济技术开发区 荣华南路15号院5号楼 (中航技广场A座)9层 901
电话	010-80849432	电子邮箱	hellen.jiang@soes.cc
传真	010-80849432		
公司办公地址	北京市经济技术开发区 荣华南路15号院5号楼 (中航技广场A座)9层 901	邮政编码	102308
公司网址	http://www.soes.cc		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110109721457684R		
注册地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-214		
注册资本（元）	16,800,000	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

本公司成立于2000年4月，立足于商务服务业，是一家发展较为成熟的会展视听服务型企业。公司的主要业务为中高端会展业务提供整体视听技术解决方案，通过派遣专业人员前往会展现场对客户进行服务。公司在展览、会议及活动业务中形成了具有自身特色的AVL解决方案和项目执行管理能力。公司优质的服务及专业的技能为企业赢得了诸多优秀企业的信赖，与通用、奔驰、领克、沃尔沃、斯巴鲁等企业建立了稳定的合作关系。

与此同时，公司专注于技术创新和品牌客户管理，立足于数控多媒体业务的术菲能公司、专注于城市亮化工程的大歌光电，同时参股设立了技术服务公司，全面进行业务的梳理与整合，使业务模块更清晰，管理效果更明显。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	38,693,932.25	24,204,595.36	59.86%
毛利率%	28.61%	19.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,052,630.31	-6,222,031.28	132.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,998,186.36	-6,768,306.98	129.52%
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）	8.92%	-26.31%	-
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）	8.68%	-28.62%	-
基本每股收益	0.12	-0.37	132.99%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,922,203.97	83,128,385.28	-12.28%
负债总计	48,876,291.09	61,129,412.74	-20.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,045,912.88	21,998,972.54	9.30%
归属于挂牌公司股东的	1.43	1.31	9.30%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	61.41%	56.94%	-
资产负债率%（合并）	67.03%	73.54%	-
流动比率	131.85%	122.25%	-
利息保障倍数	12.23	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,417,230.64	-6,614,746.44	18.10%
应收账款周转率	0.24	0.15	-
存货周转率	0.60	0.98	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.28%	-1.39%	-
营业收入增长率%	59.86%	-41.53%	-
净利润增长率%	132.99%	152.71%	-

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	2,191,609.61	2.96%	13,072,019.35	15.73%	-83.23%
应收票据					
应收账款	32,902,526.18	44.38%	48,301,070.41	58.10%	-31.88%
应收款项融资	1,993,237.50	2.69%	1,512,000.00	1.82%	31.83%
存货	15,565,259.25	20.99%	7,556,173.84	9.09%	105.99%
投资性房地产		0.00%		0.00%	
长期股权投资		0.00%		0.00%	
固定资产	1,634,204.28	2.20%	1,801,153.51	2.17%	-9.27%
在建工程		0.00%		0.00%	
无形资产	8,900.99	0.01%	9,806.15	0.01%	-9.23%
商誉		0.00%		0.00%	
短期借款	5,000,000.00	6.74%	10,010,694.44	12.04%	-50.05%
长期借款		0.00%		0.00%	

项目重大变动原因：

货币资金：上期受新冠疫情影响，展览业务无法开展，收到到期账款后多半用于支付以前年度项目到期账款，而基本无需支付本期项目款项，相对资金流出较少，而本期收到到期应收账款后，除用于支付以前年度项目到期账款外，亦需支付本期新增项目供应商款项，相对资金流出较多。

应收账款：上年度收入锐减，结转至本年的应收账款剩余账期较短，在本期收回比例较大，同时与上期

相比，本期部分客户的账期短，共同导致本期期末应收账款余额与上年同期相比减少。

应收款项融资：客户回款中未到期银行承兑汇票增加造成；

存货：与上年同期相比，本期增加800万有余，主要为截止本期期末形成的合同履行成本，尚未满足成本确认条件造成；

短期借款：受本期回款较充足，考虑到资金成本，减少了融资贷款安排。

（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	38,693,932.25	-	24,204,595.36	-	59.86%
营业成本	27,623,299.09	71.39%	19,565,730.26	80.83%	41.18%
毛利率	28.61%	-	19.17%	-	-
销售费用	4,205,758.67	10.87%	3,933,283.72	16.25%	6.93%
管理费用	3,476,150.02	8.98%	5,283,094.17	21.83%	-34.20%
研发费用	1,567,102.18	4.05%	1,600,216.26	6.61%	-2.07%
财务费用	219,075.98	0.57%	272,868.65	1.13%	-19.71%
信用减值损失	254,612.77	0.66%	-549,598.51	-2.27%	146.33%
资产减值损失	0.00	0.00%	0	0.00%	
其他收益	239,986.93	0.62%	594,658.15	2.46%	-59.64%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	
资产处置收益	5,239.03	0.01%	-12,078.08	-0.05%	143.38%
汇兑收益		0.00%		0.00%	
营业利润	2,056,003.66	5.31%	-6,489,242.64	-26.81%	131.68%
营业外收入	0.00	0.00%	133,000.18	0.55%	-100.00%
营业外支出	1,180.00		0.00	0.00%	100.00%
净利润	2,052,630.31	5.30%	-6,222,031.28	-25.71%	132.99%
经营活动产生的现金流量净额	-5,417,230.64	-	-6,614,746.44	-	18.10%
投资活动产生的现金流量净额	-188,000.00	-	4,192,710.03	-	-104.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,275,171.22	-	-263,718.26	-	-1,900.31%

项目重大变动原因：

营业收入：与上年同期相比本期增加 59.86%，因上年同期受新冠疫情影响，展览业务无法正常开展，基数较低；

营业成本：同上受上年同期基数较低影响；

管理费用：员工绩效减少、装修费于上年摊销完毕导致本期装修费减少、房屋转租冲销本期房租成本。

信用减值损失：根据账龄分析测算得出；

其他收益：上年同期获得顺义区给予的高新技术企业政策扶持资金 30 万元，为一次性补助，本期无此项补助；

营业外收入：上期为核销的应付账款收益，本期无核销；

投资活动产生的现金流量净额：上期有收回的对外借款，本期仅有少量的固定资产购入支出，构成差异；

筹资活动产生的现金流量净额：与上年同期相比，本期偿还债务支出不相上下，但本期根据资金周转需要融资借款减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京万嘉艾格文化传播发展有限公司	子公司	营销策划	5,000,000	1,992,581.03	-6,233,738.84	2,050,943.39	-1,648,344.12
北京术菲能数控技术服务有限公司	子公司	数控技术	1,000,000	145,684.55	-46,387.45	-	-121,298.35
上海大歌光电科技有限公司	子公司	光电工程	30,000,000	12,736,852.31	5,001,352.31	1,415.09	-324,543.79

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
浙江可纳文化创意有限公司	相关行业	实现多元化发展，拓宽投资渠道
力秀（上海）视听技术有限公司	相关行业	布局下游会展技术服务领域，优先服务本公司业务并占领相关市场

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款回款风险	报告期内应收账款账面价值 3290 万元，与上年相比减少 31.88%，公司一直致力于资金使用效率的管理，回款能力稳步提升，同时不得不提示，虽然公司客户信誉良好，但如果企业

	<p>发生大额应收账款不能收回或不能及时收回的情况，则可能会给公司带来较大的现金流量风险。应对措施：一是公司制定了更为合理的客户信用政策，加强对客户的背景审查，选择信誉较好、资质较全的及规模较大的客户进行合作；二是加强对业务人员催收货款力度，制订了回款考核制度和激励政策。</p>
2、长期偿债能力风险	<p>报告期内，公司资产负债率为 61.41%，较上期增加 4.5 个百分点，资产负债率有所提高，偿债风险相对较高。应对措施：公司采用的“背靠背”结算方式即公司收到项目对应客户回款后，支付对应项目的供应商费用，注重客户回款时间的谈判力度，以此保证对供应商付款的及时性，保障偿债能力。</p>
3、技术滞后的风险	<p>作为一家会展视听技术、亮化服务型企业，公司在长期的发展中投入大量资源进行国外技术的学习和自主创新。国际会展视听技术发展迭代速度极快，带来了行业竞争的加剧。会展行业企业众多，公司要想在行业中有所突破，必须随时了解市场前沿技术和设备，不断进行技术创新来提高自身的服务质量和核心竞争力。一旦出现技术滞后，公司未来市场拓展带来较大的不利影响。应对措施：持续进行研发投入，对现有系统、工具完善改进，提供使用效果；鼓励员工学习先进技术，开展专业培训；加强行业交流，同类企业互访互助，共同进步。</p>
4、收入季节性波动的风险	<p>公司所提供的技术服务主要应用于车展，收入和利润会受到车展季节性波动的影响。因车展主要集中在二、四季度，业务收入较为集中，季节之间的收入波动较大。旺季时公司可能面临人员、设备不足，不能满足公司业务需要的风险。淡季时公司可能面临人员、设备闲置的情况，从而存在收入季节性波动的风险。应对措施：公司利用淡季开展项目总结、人员培训，为旺季积蓄能量。</p>
5、市场竞争加剧风险	<p>目前国内会展业正处于快速发展阶段，具有很大的发展空间。由于会展业进入门槛相对较低，近年来进入国内会展业的国内外企业数量较多；同时，国家制定了全方位的促进行业发展政策，引导企业进入会展业开展业务。这两方面的因素不可避免地加剧了会展业竞争风险，如果公司不能抓住有利时机做大做强，可能将会在激烈的市场竞争中处于不利地位。应对措施：公司将从以下几个方面同步推进，进一步强化主营业务的盈利能力，扩大市场占有率：第一，未来将不断加强以视听设备为载体的视听技术服务创新能力，强化项目管理，提高产出效率及效益。第二，在业态布局上，重点发展车展领域业务的同时，加大互联网行业、演出行业、集团化公司产品营销推广展览等多业态发展。第三，不断提升企业自身管理水平及能力，提升技术服务水平，研发创新能力，盈利能力、融资能力，进一步提升公司品牌影响力。</p>
6、公司治理和内部控制风险：	<p>随着公司的发展，业务经营规模将不断扩大，人员将不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。尽管通过股份制改制和中介机构辅导，公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制体系，并且针对内部</p>

	<p>控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制存在固有局限性，不能完全防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。应对措施:公司将根据公众公司要求，进一步健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制，完善信息披露机制，提高公司内部管理水平，严格执行公司内部控制制度，以尽可能减少公司治理内部控制风险。</p>
7 与国际知名视听技术服务商直接竞争的风险	<p>目前诸如美国 PRG 公司、英国 CT 公司等国际知名大型会展技术服务商，凭借其长期积累的客户、技术、团队等优势，已经占据了会展视听中高端技术服务市场的大部分份额。如果未来国外知名视听技术服务商大举进入中国市场，东恒会展将不可避免的与其进行直接竞争。应对措施：与国外先进同行友好竞争、取长补短、稳定既有市场的前提下，稳步拓展业务范围。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
王贤贵	借款	0	5,224,692.47	0.00	5,224,692.47	5,224,692.47	已事后补充履行
江昀赟	借款	0	2,280,000.00	1,500,000.00	780,000.00	780,000.00	已事后补充履行
合计	-	0	7,504,692.47	1,500,000.00	6,004,692.47	6,004,692.47	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

公司总经理王贤贵先生于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期间，因个人原因向公司借款，累计发生额共计 5,224,692.47 元，截至 2023 年 8 月 29 日已归还 1,950,000.00 元，其余借款尚未归还，其本人承诺将妥善安排款项，保证如期归还借款。

公司控股股东、实际控制人江昀赟女士于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日期间，因个人原因向公司借款，累计发生额共计 2,280,000.00 元，2023 年 6 月 30 日前已归还 1,500,000.00 元；2023 年 7 月 1 日至 2023 年 8 月 29 日期间，因个人原因向公司借款，累计发生额共计 1,660,000.00 元。截至 2023 年 8 月 15 日，江昀赟已还清全部借款。

公司发生上述关联方资金占用的原因主要系公司及相关主体对信息披露规则等相关规范的要求不够了解，对资金占用问题的认识不够深刻。经主办券商的帮助，相关主体已充分认识到其行为的违规性。公司将进一步加强防范资金占用的公司治理，严格遵守全国中小企业股份转让系统的各项规则及公司各项制度，加强资金财务制度的建设与执行，从制度上有效防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用情况的发生，不断提高公司的规范运作水平。

通过本次关联方资金占用事件，公司及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其他关联方已充分认识到了完善公司内部控制和信息披露的重要性。公司将加强培训学习，持续完善公司治理机制，认真履行信息披露义务，确保类似事项不再发生。公司未就上述资金占用事项及时履行信息披露义务，违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定和规范关联交易的相关承诺。公司已于 2023 年 8 月 29 日召开第三届董事会第五次会议，对上述事项进行了事后补充披露，详情见公司于 2023 年 8 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《关于追认关联交易暨资金占用的议案》（公告编号：2023-033）以及《第三届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2023-036），上述议案尚需提交公司 2023 年第三次临时股东大会审议。该项资金占用未对公司的日常经营造成严重不利影响。。

（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	16,000,000.00	3,173,018.86
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	15,000,000.00	8,000,000.00
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	0.00	7,504,692.47
提供担保		
委托理财		
其他	0.00	224,689.24

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：

经查，公司控股股东、实际控制人、董事长江昀赟女士于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日因个人原因累计向公司借款 2,280,000.00 元，公司总经理王贤贵先生于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月

30日因个人原因累计向公司借款5,224,692.47元,公司合计为二人提供财务资助7,504,692.47元,根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定,构成资金占用。

该项资金占用未对公司的日常经营造成严重不利影响,目前公司日常业务经营正常,江昀赟女士所借款项已于2023年8月15日前全部归还公司,王贤贵先生所借款项已于2023年8月29日归还1,950,000.00元,其余借款尚未归还公司。

公司于2023年初将分公司(即北京东恒会展服务股份有限公司上海海恒会展分公司)承租的办公用房转租给力秀(上海)视听技术有限公司722.5平米,约定含税租金112,429.13元/季度,本期合计发生租金224,858.26元,不含税金额206,291.98元,同时双方约定水电费根据实际使用情况按月由力秀(上海)视听技术有限公司支付,本期合计发生不含税水电费1,883.50元;转租给上海格吕克实业有限公司35平米,约定含税租金3,000.00元/月,本期合计发生租金18,000.00元,不含税金额16,513.76元。其中力秀(上海)视听技术有限公司为东恒会展的参股公司,上海格吕克实业有限公司为公司董事卓豫豫控制并担任高管的公司。

上述关联交易中,属于正常的经营性行为或商业行为,遵循公允定价或市场定价的原则,价格系在市场价格基础上经双方协商确定。上述关联交易价格公允合理,不存在通过关联交易输送利益的情况,亦不存在损害公司和其他股东权益的情形。

(四) 公开转让承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2017年8月15日	2024年8月15日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年8月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年8月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2017年8月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2017年8月15日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年8月15日	-	未履行

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

1、承诺人:董事、监事、高级管理人员及核心人员
承诺事项:

出具了《避免同业竞争承诺函》,表示目前未从事或参与股份公司存在同业竞争的活动,并承诺:将不在中国境内外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,或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

报告期内,未出现与承诺事项相违背的事项。

2、承诺人:董事、监事、高级管理人员及核心技术人员
承诺事项:

(1) 公司管理层关于诚信状况的书面声明;

(2) 与公司不存在利益冲突情况的声明;

(3) 公司高级管理人员关于不在股东单位双重任职、不从公司关联企业领取报酬及其他情况的书面声明；

(4) 公司管理层就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况符合法律法规和公司章程的书面声明；

(5) 公司管理层对公司最近两年不存在重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项情况的声明。

报告期内，控股股东、实际控制人、董事长江昀赞女士个人原因累计向公司借款 2,280,000.00 元，公司总经理王贤贵因个人原因累计向公司借款 5,224,692.47 元，构成资金占用，违背承诺，其他承诺事项无违背情况。

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	6,748,380	40.17%	-1,175,522	5,572,858	33.17%
	其中：控股股东、实际控制人	1,384,940	8.24%	14,470	1,399,410	8.33%
	董事、监事、高管	1,965,600	11.70%	186,830	2,152,430	12.81%
	核心员工		0.00%			
有限售条件股份	有限售股份总数	10,051,620	59.83%	1,175,522	11,227,142	66.83%
	其中：控股股东、实际控制人	4,154,820	24.73%	43,412	4,198,232	24.99%
	董事、监事、高管	5,896,800	35.10%	1,132,110	7,028,910	41.84%
	核心员工		0.00%			
总股本		16,800,000	-	0	16,800,000	-
普通股股东人数						17

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王贤贵	4,855,200	1,509,480	6,364,680	37.89%	4,773,510	1,591,170	0	0
2	江昀赟	5,539,760	57,882	5,597,642	33.32%	4,198,232	1,399,410	0	0
3	江亚丽	2,163,840		2,163,840	12.88%	1,622,880	540,960	0	0
4	北京东方恒美投资合伙企业(有限合伙)	865,200		865,200	5.15%		865,200	0	0
5	上海博嘉股权投资基金中心(有限合伙)	727,440		727,440	4.33%		727,440	0	0
6	康杰	809,760	-190,540	619,220	3.69%	607,320	11,900	0	0
7	王春兰	258,720		258,720	1.54%		258,720	0	0
8	周慧华	43,680		43,680	0.26%		43,680	0	0
9	吴翠霞	43,680		43,680	0.26%		43,680	0	0
10	张绍壮	39,999	-1,200	38,799	0.23%		38,799	0	0

合计	15,347,279	-	16,722,901	99.55%	11,201,942	5,520,959	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	-----------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东江昀赟和王贤贵原为夫妻关系，后因个人原因离婚；江亚丽是江昀赟的母亲；公司股东北京东方恒美投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人作为公司控股股东、实际控制人江昀赟。公司股东江昀赟、江亚丽、王贤贵三人已签署《一致行动人协议》。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
江昀赟	董事长、董事	女	1978年10月	2022年11月2日	2025年11月1日
王贤贵	董事、总经理	男	1976年9月	2022年11月2日	2025年11月1日
江亚丽	董事	女	1953年10月	2022年11月2日	2025年11月1日
卓豫豫	董事	男	1976年12月	2022年11月2日	2025年11月1日
康杰	董事、副总经理	男	1979年3月	2022年11月2日	2025年11月1日
敖婧	监事、监事会主席	女	1988年12月	2022年11月2日	2025年11月1日
杨自强	职工代表监事	男	1986年11月	2022年11月2日	2025年11月1日
邹菲	职工代表监事	女	1987年2月	2022年11月2日	2025年11月1日
邢晓红	财务总监	女	1974年9月	2022年11月2日	2025年11月1日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东江昀赟和王贤贵原为夫妻关系，后因个人原因离婚；监事会主席江亚丽是江昀赟的母亲；

江昫赧是公司控股股东；江昫赧、王贤贵、江亚丽是公司实际控制人；江昫赧、江亚丽、王贤贵三人已签署《一致行动人协议》，除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	13
销售人员	20	16
技术人员	28	34
财务人员	9	8
采购人员	7	6
员工总计	77	77

(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	五、（一）	2,191,609.61	13,072,019.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			0
应收账款	五、（二）	32,902,526.18	48,301,070.41
应收款项融资	五、（三）	1,993,237.50	1,512,000.00
预付款项	五、（四）	497,814.37	7,130.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	9,303,977.33	2,195,985.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	15,565,259.25	7,556,173.84
合同资产	五、（七）	484,847.52	484,847.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（八）	410,785.30	406,149.38
其他流动资产	五、（九）	151,264.61	509,951.69
流动资产合计		63,501,321.67	74,045,327.50
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	五、（十）	3,917,109.52	3,723,803.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(十一)	1,634,204.28	1,801,153.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	2,351,171.12	2,037,608.89
无形资产	五、(十三)	8,900.99	9,806.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产	五、(十四)	1,509,496.39	1,510,685.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,420,882.30	9,083,057.78
资产总计		72,922,203.97	83,128,385.28
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	5,000,000.00	10,010,694.44
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	五、(十六)	26,751,880.93	37,640,893.97
预收款项	五、(十七)	97,000.00	-
合同负债	五、(十八)	11,521,674.71	4,968,786.32
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	五、(十九)	1,360,001.43	2,555,661.66
应交税费	五、(二十)	482,584.49	172,176.80
其他应付款	五、(二十一)	379,188.66	1,329,679.82
其中：应付利息			0.00
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	五、(二十二)	1,583,506.35	1,760,325.30
其他流动负债	五、(二十三)	986,295.53	2,132,247.41
流动负债合计		48,162,132.10	60,570,465.72
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	五、(二十四)	714,158.99	558,947.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		714,158.99	558,947.02
负债合计		48,876,291.09	61,129,412.74
所有者权益：			
股本	五、(二十五)	16,800,000.00	16,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十六)	8,869,506.92	8,869,506.92
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十七)	-240,456.91	-234,766.94
专项储备			
盈余公积	五、(二十八)	1,892,763.98	1,892,763.98
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	-3,275,901.11	-5,328,531.42
归属于母公司所有者权益合计			21,998,972.54
少数股东权益			
所有者权益合计		24,045,912.88	21,998,972.54
负债和所有者权益总计		72,922,203.97	83,128,385.28

法定代表人：江昀赟

主管会计工作负责人：邢晓红

会计机构负责人：邢晓红

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,091,948.86	12,996,347.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	30,565,957.19	46,891,639.66
应收款项融资		1,993,237.50	1,512,000.00
预付款项		497,814.37	7,130.00
其他应收款	十四、(二)	16,103,510.01	4,441,403.43
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,875,183.52	866,087.74
合同资产		351,887.98	351,887.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		410,785.30	406,149.38
其他流动资产		137,242.70	503,018.75
流动资产合计		61,027,567.43	67,975,664.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	13,714,857.43	13,714,857.43
其他权益工具投资		3,917,109.52	3,723,803.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,427,554.17	1,461,391.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,351,171.12	2,037,608.89
无形资产		8,900.99	9,806.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产		1,534,908.78	1,510,685.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,954,502.01	22,458,153.18
资产总计		83,982,069.44	90,433,817.55
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	10,010,694.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,963,249.68	34,944,848.85
预收款项		97,000.00	-
合同负债		4,533,853.98	132,892.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		917,624.03	1,848,074.51
应交税费		470,080.18	64,274.91
其他应付款		5,769,037.91	4,136,679.82
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		1,583,506.35	1,760,325.30
其他流动负债		894,014.03	2,078,662.56
流动负债合计		44,228,366.16	54,976,452.84
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		714,158.99	558,947.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		714,158.99	558,947.02
负债合计		44,942,525.15	55,535,399.86
所有者权益：			
股本		16,800,000.00	16,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,622,464.35	6,622,464.35
减：库存股			
其他综合收益		-240,456.91	-234,766.94
专项储备			
盈余公积		1,892,763.98	1,892,763.98
一般风险准备			
未分配利润		13,964,772.87	9,817,956.30
所有者权益合计		39,039,544.29	34,898,417.69
负债和所有者权益合计		83,982,069.44	90,433,817.55

（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		38,693,932.25	24,204,595.36
其中：营业收入	四、（三十）	38,693,932.25	24,204,595.36
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		37,137,767.32	30,726,819.56
其中：营业成本	四、(三十)	27,623,299.09	19,565,730.26
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	四、(三十一)	46,381.38	71,626.50
销售费用	四、(三十二)	4,205,758.67	3,933,283.72
管理费用	四、(三十三)	3,476,150.02	5,283,094.17
研发费用	四、(三十四)	1,567,102.18	1,600,216.26
财务费用	四、(三十五)	219,075.98	272,868.65
其中：利息费用		182,895.29	166,787.19
利息收入		16,177.71	92,495.99
加：其他收益	四、(三十六)	239,986.93	594,658.15
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	四、(三十七)	254,612.77	-549,598.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	四、(三十八)	5,239.03	-12,078.08
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,056,003.66	-6,489,242.64
加：营业外收入	四、(三十九)		133,000.18
减：营业外支出	四、(四十)	1,180.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,054,823.66	-6,356,242.46
减：所得税费用	四、(四十一)	2,193.35	-134,211.18
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,052,630.31	-6,222,031.28
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		2,052,630.31	-6,222,031.28
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		2,052,630.31	-6,222,031.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,052,630.31	-6,222,031.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.12	-0.37
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.12	-0.37

法定代表人: 江昀赞

主管会计工作负责人: 邢晓红

会计机构负责人: 邢晓红

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、(四)	37,482,139.81	24,208,370.98
减: 营业成本	十四、(四)	26,574,443.66	19,565,906.28
税金及附加		34,008.50	56,732.94

销售费用		1,977,876.99	1,649,374.91
管理费用		3,326,038.67	4,910,976.72
研发费用		1,567,102.18	1,600,216.26
财务费用		219,146.08	273,030.13
其中：利息费用			166,787.19
利息收入			91,982.97
加：其他收益		181,935.60	546,289.76
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		152,963.23	-545,198.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,354.97	-2,924.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,124,777.53	-3,849,699.19
加：营业外收入			94,015.90
减：营业外支出		1,180.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,123,597.53	-3,755,683.29
减：所得税费用		-23,219.04	-84,659.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,146,816.57	-3,671,023.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,146,816.57	-3,671,023.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		4,146,816.57	-3,671,023.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.25	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25	-0.22

（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		52,664,445.45	40,989,923.15
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			114,240.63
收到其他与经营活动有关的现金	四、（四十二）	27,687,772.45	13,440,695.54
经营活动现金流入小计		80,352,217.90	54,544,859.32
购买商品、接受劳务支付的现金		38,623,712.99	33,862,240.61
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		7,387,620.80	6,026,200.98
支付的各项税费		906,170.88	969,359.20
支付其他与经营活动有关的现金	四、（四十二）	38,851,943.87	20,301,804.97
经营活动现金流出小计		85,769,448.54	61,159,605.76
经营活动产生的现金流量净额		-5,417,230.64	-6,614,746.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,138,000.00
取得投资收益收到的现金			82,110.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		12,000.00	

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		12,000.00	4,220,110.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			27,400.00
投资支付的现金		200,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		200,000.00	27,400.00
投资活动产生的现金流量净额		-188,000.00	4,192,710.03
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		5,000,000.00	11,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	11,980,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,416.66	1,381,794.26
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	四、（四十二）	204,754.56	881,924.00
筹资活动现金流出小计		10,275,171.22	12,243,718.26
筹资活动产生的现金流量净额		-5,275,171.22	-263,718.26
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		-10,880,401.86	-2,685,754.67
加：期初现金及现金等价物余额		13,072,011.47	8,830,375.04
六、期末现金及现金等价物余额		2,191,609.61	6,144,620.37

法定代表人：江昀赟

主管会计工作负责人：邢晓红

会计机构负责人：邢晓红

（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		50,587,136.39	40,358,698.11

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,726,575.90	10,869,874.54
经营活动现金流入小计		72,313,712.29	51,228,572.65
购买商品、接受劳务支付的现金		35,224,151.06	31,200,210.24
支付给职工以及为职工支付的现金		5,519,624.69	4,357,737.25
支付的各项税费		409,580.02	660,007.17
支付其他与经营活动有关的现金		36,600,575.99	19,964,035.81
经营活动现金流出小计		77,753,931.76	56,181,990.47
经营活动产生的现金流量净额		-5,440,219.47	-4,953,417.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,138,000.00
取得投资收益收到的现金			82,110.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,000	
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		11,000	4,220,110.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		200,000.00	1,170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		200,000.00	1,170,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-189,000.00	3,050,110.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	11,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	11,980,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		70,416.66	1,381,794.26
支付其他与筹资活动有关的现金		204,754.56	881,924.00
筹资活动现金流出小计		10,275,171.22	12,243,718.26
筹资活动产生的现金流量净额		-5,275,171.22	-263,718.26
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		-10,904,390.69	-2,167,026.05
加：期初现金及现金等价物余额		12,996,339.55	8,032,416.15
六、期末现金及现金等价物余额		2,091,948.86	5,865,390.10

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

北京东恒会展服务股份有限公司 2023年上半年度财务报表附注

(金额单位: 元币种: 人民币)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

北京东恒会展服务股份有限公司(以下简称“东恒会展”、“公司”或“本公司”)是2000年04月24日在北京成立的股份有限公司,总部位于北京市北京经济技术开发区荣华南路15号院5

号楼 9 层 901A 室，公司现持有统一社会信用代码 91110109721457684R 的营业执照，东恒会展公司股票于 2017 年 7 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票代码：871805。

本公司及子公司北京万嘉艾格文化传播发展有限公司主要从事会展营销服务行业，主要提供互动展示、品牌营销等活动的策划、执行、视听领域的综合性服务。子公司上海大歌光电科技有限公司主要从事智慧城市亮化集成、智慧展示等服务。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，具体见本附注“六、合并范围的变更”以及本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事会于 2023 年 08 月 29 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本报告期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法

核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

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，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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，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。

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，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收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。

（十）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。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年

内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，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报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款项和合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

- 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。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

- 对于合同资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当单项金融资产无法以合理的成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，划分组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据	计量预期信用损失的方法
组合 1、账龄组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2、押金、保证金等组合	资产可收回程度。	不计提
组合 3、暂收员工款	资产可收回程度。	
组合 4、合并范围内单位款	资产可收回程度。	不计提

应收及其他应收款项，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	计提比例%
0-6月	0.00
6月-1年	5.00
1年-2年	20.00
2年-3年	50.00
3年以上	100.00

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，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。

当本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的，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本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被减记的金额，但是，被减记的金融资产仍可能受到本公司催收到期款项相关执行活动的影响。

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。

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、建造合同形成的已完工未结算资产，周转材料、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、十一“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十四) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1)对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2)对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司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。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方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权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲

减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本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。

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。

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

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共

同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为提供劳务、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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	平均年限法	5 年	5.00	19.00
办公家具及电子设备	平均年限法	5 年	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5 年	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入

账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使

用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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计算确定。

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

（十九）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照本附注“三、（二十一）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(二十一) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十一) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

（二十三）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，

适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司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，并计入当期损益或相关资产成本，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十六）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价

值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、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。预计负债时已考虑本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。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十七）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行前述会计处理。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非

可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品提供服务而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

- 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益
- 客户能够控制公司履约过程中在建的商品
- 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。
- 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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品或服务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或服务控制权时，公司考虑下列迹象：

- 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务；其他表明客户已取得商品或服务控制权的迹象。

对于经合同各方批准的对原合同范围或价格作出的变更，本公司区分下列情形对合同变更分别进行会计处理：

- 合同变更增加了可明确区分的商品及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品单独售价的，将该合同变更部分作为一份单独的合同进行会计处理；
- 合同变更不属于上述情形，且在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商

品或未提供的服务之间可明确区分的，视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

- 合同变更不属于上述情形，即在合同变更日已转让的商品或已提供的服务与未转让的商品或未提供的服务之间不可明确区分的，将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、（十一））本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、本公司主要活动相关的确认收入与结转成本的具体原则与方法：

（1）营销服务

本公司提供的营销服务包括互动展示、视听技术服务、品牌营销。互动展示、视听技术服务合同下，本公司将每个展示的站点作为单独履约义务，对于本公司不具有控制权的展具的设计和制作也作为一项履约义务，交易价格在合同开始日按照各站点展示服务的单独售价的相对比例进行分摊，现金折扣等可变对价不计入交易价格；品牌营销服务合同下，除单项可明确区分的服务承诺（例如广告制作）外，本公司将其余服务承诺作为一个履约义务。

对于大部分的营销服务履约义务，客户通常在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，因此属于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据取得客户的项目质量反馈单或未在特定日期收到客户的书面反馈意见，根据时间进度确定履约进度。其他单独履约义务如展具设计制作和广告制作等，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户验收或交付予客户的时点确认收入。

（2）智慧城市亮化集成、智慧展示服务

本公司提供的智慧城市亮化集成项目、智慧展示服务按照项目竣工验收合格达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

（二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。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，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围,且同时满足下列条件的,将其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(包括持续履行)履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时,企业对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。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,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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，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，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及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，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递

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

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

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

（三十二）租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率

折现均可；

(2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十九）”和“附注三、（二十五）”。

(4) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(6) 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

5. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6. 新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

7. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十八）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根

据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十三）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十四）。

（三十四）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；

- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
- 10、本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 12、本公司母公司的关键管理人员；
- 13、本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
- 14、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 15、持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
- 16、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
- 17、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
- 18、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
- 19、由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

20、其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

无。

2、重要的会计估计和判断

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：

本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(2) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(3) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

(4) 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

21、重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司重要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%

税种	计税依据	税率或征收率
城市维护建设税	实缴增值税、	7%、5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(二) 税收优惠及批文

1、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

2、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

北京万嘉艾格市场咨询顾问有限公司、北京术菲能数控技术服务有限公司、上海大歌光电科技有限公司享受小微企业优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(包括母公司财务报表主要项目注释)金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1 月至 2023 年 6 月，“上期”指 2022 年 1 月至 2022 年 6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,527.15	1,085.24
银行存款	2,190,082.46	13,070,934.11
合计	2,191,609.61	13,072,019.35
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	0	7.88

关于本公司受限资金参见“附注五(四十五)”。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	26,950,932.85	40,382,170.00
6 个月至 1 年	5,272,805.18	6,675,106.15

1年以内小计	32,223,738.03	47,057,276.15
1至2年	146,889.50	931,415.95
2至3年	1,649,833.61	1,664,833.61
3年以上	476,000.00	486,000.00
小计	34,496,461.14	50,139,525.71
减：坏账准备	1,593,934.96	1,838,455.30
合计	32,902,526.18	48,301,070.41

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	476,000.00	1.38	476,000.00	100	-
按组合计提坏账准备	34,020,461.14	98.62	1,117,934.96	3.29	32,902,526.18
合计	34,496,461.14	100	1,593,934.96	—	32,902,526.18

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	486,000.00	0.97	486,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	49,653,525.71	99.03	1,352,455.30	2.72	48,301,104.87
合计	50,139,525.71	100.00	1,838,455.30	—	48,301,104.87

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海思跃广告传媒有限公司	476,000.00	476,000.00	100.00	该企业被列为失信被执行人，预计无法收回
合计	476,000.00	476,000.00	100.00	/

(2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6月	26,950,932.85	-	-
6月-1年	5,272,805.18	263,640.26	5
1年-2年	146,889.50	29,377.90	20
2年-3年	1,649,833.61	824,916.81	50
3年以上			100
合计	34,020,461.14	1,117,934.96	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回	核销	
按单项计提坏账准备	486,000.00		10,000.00		476,000.00
按组合计提坏账准备	1,352,455.30		234,520.34		1,117,934.96
合计	1,838,455.30	-	244,520.34	-	1,593,934.96

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位三	4,418,905.00	12.81	
单位四	3,344,300.00	9.69	
单位一	3,289,737.05	9.54	
单位七	2,507,027.69	7.27	61,645.05
单位八	2,260,000.00	6.55	
合计	15,819,969.74	45.86	61,645.05

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,993,237.50	1,512,000.00
合计	1,993,237.50	1,512,000.00

上述应收票据为一年内到期的银行承兑汇票，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的预期信用损失风险可以忽略，因此未计提减值准备。

(四) 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	497,814.37	100.00	7,130.00	100.00
合计	497,814.37	100.00	7,130.00	100.00

(五) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：0-6个月	9,081,227.33	882,858.22
6个月至1年	150,000.00	742,614.93
1年以内小计	9,231,227.33	1,625,473.15
1至2年	92,500.00	152,553.59
2至3年		386,250.00
3年以上		61,551.00
小计	9,323,727.33	2,225,827.74
减：坏账准备	19,750.00	29,842.43
合计	9,303,977.33	2,195,985.31

(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
保证金及押金	2,400,554.09	1,623,437.56
应收暂付款	1,693,096.27	602,390.18
单位借款		
关联方借款占用	5,230,076.97	
减：坏账准备	19,750.00	29,842.43
合计	9,303,977.33	2,195,985.31

(3) 坏账准备计提情况

① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,323,727.33	100.00	19,750.00	0.19	9,303,977.33
其中：组合1、账龄组合	6,864,257.13	76.66	19,750.00	0.24	6,844,507.13
组合2、押金及保证金组合	2,400,554.09	22.78			2,400,554.09
组合3、暂收员工款	58,916.11	0.56			58,916.11
合计	9,323,727.33	100	19,750.00	0.00	9,303,977.33

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,225,827.74	100.00	29,842.43	1.34	2,195,985.31
其中：组合 1、账龄组合	401,731.94	18.05	29,842.43	7.40	371,889.51
组合 2、押金及保证金组合	1,623,437.56	72.94			1,623,437.56
组合 3、暂收员工款	200,658.24	9.01			200,658.24
—— 合计	2,225,827.74	100.00	29,842.43	1.34	2,195,985.31

② 期末坏账准备计提情况

a、按单项计提坏账准备

无。

b、按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
组合 1、账龄组合	6,864,257.13	19,750.00	6,844,507.13	0.29
组合 2、押金及保证金组合	2,400,554.09		2,400,554.09	
组合 3、暂收员工款	58,916.11		58,916.11	
小 计	9,323,727.33	19,750.00	9,303,977.33	0.21
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1、账龄组合				
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
小 计				
组合 1、账龄组合				
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
小 计				
合 计	9,323,727.33	19,750.00	9,303,977.33	-

③ 期初坏账准备计提情况

a、按单项计提坏账准备

无。

b、按组合计提坏账准备

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
组合 1、账龄组合	401,731.94	29,842.43	371,889.51	7.43
组合 2、押金及保证金组合	1,623,437.56		1,623,437.56	
组合 3、暂收员工款	200,658.24		200,658.24	
小 计	2,225,827.74	29,842.43	2,195,985.31	1.34
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1、账龄组合				

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
小 计				
组合 1、账龄组合				
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
小 计				
合 计	2, 225, 827. 74	29, 842. 43	2, 195, 985. 31	1.34

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	29, 842. 43			29, 842. 43
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	10, 092. 43			10, 092. 43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	19, 750. 00			19, 750. 00

注：本期不存在收回或转回重要的其他应收款。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
王贤贵	关联方借款	5, 224, 692. 47	1 年以内	56. 09	
江昀赞	关联方借款	780, 000. 00	1 年以内	8. 37	
领克汽车销售有限公司	履约保证金及投标保证金	550, 000. 00	1 年以内	5. 90	0
长城汽车股份有限公司泰州哈弗销售分公司	履约保证金	524, 557. 29	1 年以内	5. 63	

中航技易发投资有限公司	房租押金	386,250.00	1年以内	4.14	
合计	/	7,465,499.76	/	80.13	0.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(10) 与资金集中管理相关的其他应收款

无。

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	8,425,683.84	869,510.00	7,556,173.84	8,425,683.84	869,510.00	7,556,173.84
合计	8,425,683.84	869,510.00	7,556,173.84	8,425,683.84	869,510.00	7,556,173.84

本公司年末无用于担保的存货。

2、合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
合同履约成本	869,510.00	0.00				869,510.00	
合计	869,510.00	0.00				869,510.00	

本公司的合同履约成本主要为智慧展示服务准备发生的合同履约成本。经过测试，截至期末，合同履约成本减值 869,510.00 元，本期无新增减值。

(七) 合同资产

1、合同资产情况

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
智慧城市亮化集成项目	159,330.07	26,370.53	132,959.54	159,330.07	26,370.53	132,959.54
智慧展示项目	703,775.96	351,887.98	351,887.98	703,775.96	351,887.98	351,887.98
合计	863,106.03	378,258.51	484,847.52	863,106.03	378,258.51	484,847.52

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

本期合同资产的账面价值未发生重大变动。

3、合同资产按减值计提方法分类披露

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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备										
按组合计提减值准备	863,106.03	100.00	378,258.51	43.83	484,847.52	863,106.03	100.00	378,258.51	43.83	484,847.52
其中：质量保证金组合	863,106.03	100.00	378,258.51	43.83	484,847.52	863,106.03	100.00	378,258.51	43.83	484,847.52
合计	863,106.03	100.00	378,258.51	43.83	484,847.52	863,106.03	100.00	378,258.51	43.83	484,847.52

(1) 按单项计提减值准备:

无。

(2) 按组合计提减值

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
质量保证金组合	863,106.03	378,258.51	43.83
合计	863,106.03	378,258.51	43.83

4、本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

合同资产减值准备	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	378,258.51			378,258.51
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				0
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	378,258.51			378,258.51

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		
其中: 应收融资租赁租金	412,583.96	412,583.96
未确认融资收益	1,798.66	-6,434.58
合计	410,785.30	406,149.38

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	99,161.60	138,894.77
多缴增值税款		158,943.46
增值税留抵税款	52,103.01	212,113.46
合计	151,264.61	509,951.69

(十) 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
非交易性权益工具投资	3,917,109.52	3,723,803.60
合计	3,917,109.52	3,723,803.60

2、分项披露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	其他综合收益转入留存收益的原因
浙江可纳文化创意有限公司		237,776.00			出于战略目的而计划长期持有	
力秀(上海)视听技术有限公司			-520,666.48		出于战略目的而计划长期持有	
合计		237,776.00	-520,666.48			

(十一) 固定资产

1、按项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,634,204.28	1,801,153.51
固定资产清理	-	-
合计	1,634,204.28	1,801,153.51

2、固定资产情况

项目	运输工具	办公家具及设备	合计
一、账面原值:			
期初余额	1,057,381.43	17,168,442.88	18,225,824.31
本期增加金额	-	199,292.03	199,292.03
购置	-	199,292.03	199,292.03
在建工程转入			-
合并增加			-
3. 本期减少金额	-	72,079.00	72,079.00
处置或报废	-	72,079.00	72,079.00
合并范围减少			-
4. 期末余额	1,057,381.43	17,295,655.91	18,353,037.34
二、累计折旧			
期初余额	746,310.48	15,678,360.32	16,424,670.80
本期增加金额	100,451.22	260,409.60	360,860.82
计提	100,451.22	260,409.60	360,860.82
合并增加			-

项目	运输工具	办公家具及设备	合计
本期减少金额		66,698.56	66,698.56
处置或报废		66,698.56	66,698.56
合并范围变化减少			-
期末余额	846,761.70	15,872,071.36	16,718,833.06
三、减值准备			-
期初余额			-
本期增加金额			-
计提			-
企业合并增加			-
本期减少金额			-
处置或报废			-
合并范围变化减少			-
期末余额			-
四、账面价值			-
13. 期末账面价值	210,619.73	1,423,584.55	1,634,204.28
14. 期初账面价值	311,070.95	1,490,082.56	1,801,153.51

3、暂时闲置的固定资产情况

无。

4、通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	2,492,460.34	2,492,460.34
2. 本期增加金额	1,059,998.95	1,059,998.95
(1) 新增租赁合同	1,059,998.95	1,059,998.95
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 租赁变更		0.00
4. 期末余额	3,552,459.29	3,552,459.29
二、累计折旧		0
1. 期初余额	454,851.45	454,851.45
2. 本期增加金额	746,436.72	746,436.72
(1) 计提	746,436.72	746,436.72
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 租赁变更		0.00

4. 期末余额	1,201,288.17	1,201,288.17
三、减值准备		0
1. 期初余额		0
2. 本期增加金额		0
(1) 计提		0
3. 本期减少金额		0
(1) 租赁变更		0
4. 期末余额		0
四、账面价值		0
1. 期末账面价值	2,351,171.12	2,351,171.12
2. 期初账面价值	2,037,608.89	2,037,608.89

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	外购软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	18,103.45	18,103.45
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置		-
(2) 内部研发		-
(3) 企业合并增加		-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
4. 期末余额	18,103.45	18,103.45
二、累计摊销		-
1. 期初余额	8,297.30	8,297.30
2. 本期增加金额	905.16	905.16
(1) 计提	905.16	905.16
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置		-
4. 期末余额	9,202.46	9,202.46
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,900.99	8,900.99
2. 期初账面价值	9,806.15	9,806.15

(十四) 递延所得税资产

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	2,064,902.52	308,546.14	2,064,902.52	309,735.38
其他权益工具投资公允价 值变动	276,196.40	41,429.47	276,196.40	41,429.47
可抵扣亏损	7,730,138.53	1,159,520.78	7,730,138.53	1,159,520.78
合计	10,071,237.45	1,509,496.39	10,071,237.45	1,510,685.63

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	11,344,026.41	11,344,026.41
资产减值准备	1,051,163.72	1,051,163.72
合计	12,395,190.13	12,395,190.13

3、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
2022 年度	-	-	
2023 年度	923,578.42	923,578.42	
2024 年度	3,561,321.78	3,561,321.78	
2025 年度	5,057,445.78	5,057,445.78	
2026 年度	1,017,063.36	1,017,063.36	
2027 年度	784,617.07	784,617.07	
合 计	11,344,026.41	11,344,026.41	---

（十五）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	10,010,694.44
合计	5,000,000.00	10,010,694.44

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（十六）应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
设备租赁及外援服务款项	26,751,880.93	37,640,893.97
合计	26,751,880.93	37,640,893.97

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还原因
力秀（上海）视听技术有限公司	3,273,450.00	未到付款期
吉水县瑞翔会展服务中心	2,092,938.00	未到付款期
上海豫天文化传播有限公司	1,891,500.00	未到付款期

北京永盛嘉华广告有限公司	1,407,205.00	未到付款期
云账户(天津)共享经济信息咨询有限公司	1,383,307.44	未到付款期
北京盛泰易通展览展示有限公司	1,333,600.00	未到付款期
上海腾炫视听设备租赁有限公司	1,332,000.00	未到付款期
北京力伟视科技有限公司	1,142,600.00	未到付款期
北京瑞励文化传媒有限公司	1,057,423.00	未到付款期
成都万德丰会展服务有限公司	999,609.00	未到付款期
合计	15,913,632.44	——

(十七) 预收账款

1、预收账款列式

项目	期末余额	期初余额
预收展会项目款	97,000.00	0
合计	97,000.00	0

2、账龄超过 1 年的重要预收账款

无。

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收展会项目款	11,521,674.71	4,968,786.32
合计	11,521,674.71	4,968,786.32

(十九) 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
1、短期薪酬	2,128,689.97	5,603,999.13	6,765,020.55	967,668.55
2、离职后福利-设定提存计划	426,971.69	513,750.87	548,389.68	392,332.88
3、辞退福利	-	123,872.40	123,872.40	-
4、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,555,661.66	6,241,622.40	7,437,282.63	1,360,001.43

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,988,670.12	4,983,003.44	6,110,854.07	860,819.49
二、职工福利费	0	45,104.15	45,104.15	0.00
三、社会保险费	96,055.29	306,283.30	341,929.20	60,409.39
其中：医疗保险费	86,184.27	296,738.08	331,520.81	51,401.54
工伤保险费	9,871.02	9,545.22	10,408.39	9,007.85
生育保险费	0	-	-	0.00
四、住房公积金	12,677.00	202,053.00	199,245.00	15,485.00
五、工会经费和职工教育经费	31,287.56	67,555.24	67,888.13	30,954.67

合计	2,128,689.97	5,603,999.13	6,765,020.55	967,668.55
----	--------------	--------------	--------------	------------

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
1. 基本养老保险	413,856.64	496,585.92	530,305.68	380,136.88
2. 失业保险费	13,115.05	17,164.95	18,084.00	12,196.00
合计	426,971.69	513,750.87	548,389.68	392,332.88

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	452,050.38	98,154.57
个人所得税	25,043.03	43,232.05
城市维护建设税	48.34	3,279.45
教育费附加	20.72	1,405.48
地方教育费附加	13.81	936.99
印花税	5,408.21	25,168.26
合计	482,584.49	172,176.80

(二十一) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	379,188.66	1,329,679.82
合计	379,188.66	1,329,679.82

2、应付利息

无。

2、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
保证金及代垫款	379,188.66	1,292,165.00
其他	0.00	37,514.82
合计	379,188.66	1,329,679.82

3、账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位	期末余额	未偿还或结转的原因
北京创安互联网络科技有限公司	5,000.00	押金
北京中广群星至灵文化传播有限公司	150,000.00	循环代垫报馆费

(二十二) 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	1,583,506.35	1,760,325.30
合计	1,583,506.35	1,760,325.30

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	986,295.53	2,132,247.41
合计	986,295.53	2,132,247.41

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,369,969.41	2,375,642.91
减：未确认融资费用	72,304.07	56,370.59
小计	2,297,665.34	2,319,272.32
减：一年内到期的租赁负债	1,583,506.35	1,760,325.30
合计	714,158.99	558,947.02

(二十五) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,800,000.00						16,800,000.00
合计	16,800,000.00	/	/	/	/	/	16,800,000.00

(二十六) 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	8,869,506.92			8,869,506.92
合计	8,869,506.92	/	/	8,869,506.92

(二十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-234,766.94	-6,694.08			-1,004.11	-5,689.97		-240,456.91
其中：重新计量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	-234,766.94	-6,694.08			-1,004.11	-5,689.97		-240,456.91
企业自身信用风险公允价值变动								
二、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								
其他综合收益合计	-234,766.94	-6,694.08			-1,004.11	-5,689.97		-240,456.91

(二十八) 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	1,892,763.98			1,892,763.98
合计	1,892,763.98			1,892,763.98

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,328,531.42	1,652,417.12
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	-5,328,531.42	1,652,417.12
加:本期归属于母公司所有者的净利润	2,052,630.31	-6,222,031.28
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		-
其它		-1,200,007.07
期末未分配利润	-3,275,901.11	-5,769,621.23

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	38,693,932.25	27,623,299.09	24,204,595.36	19,565,730.26
其他业务				
合计	38,693,932.25	27,623,299.09	24,204,595.36	19,565,730.26

2、主营业务收入(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
视听技术	27,809,376.59	19,055,416.91	13,737,417.82	10,265,194.20
互动展示	7,153,429.08	5,393,018.52	10,184,158.67	9,287,131.14
品牌营销	3,731,126.58	3,174,863.66		
智慧城市亮化集成			283,018.87	13,404.92
合计	38,693,932.25	27,623,299.09	24,204,595.36	19,565,730.26

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,377.58	32,648.91

教育费附加	8,570.74	17,829.19
地方教育费附加	7,133.47	11,886.10
房产税		
土地使用税		
印花税	16,299.59	9,262.30
车船税		
合计	46,381.38	71,626.50

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,802,926.86	3,272,374.38
办公费	5,943.68	172,380.72
差旅费	90,729.70	69,135.46
交通费	5,650.28	4,361.79
通讯费	2,000.00	
业务招待费	87,348.46	84,693.40
房租	48,912.66	100,904.94
车辆费	5,619.47	123.00
宣传、制作费		
低值易耗品		
维修改造费		49,003.68
物流费用	7,408.68	8,097.15
折旧		
项目开拓费	113,319.05	
合计	4,205,758.67	3,933,283.72

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,959,017.96	2,490,022.17
办公费	183,204.18	344,877.98
差旅费	23,439.67	68,506.12
交通费	28,614.86	15,906.48
通讯费	15,874.88	13,856.31
业务招待	23,097.57	39,330.62
房租	435,799.05	624,290.60
物业费	174,206.48	161,703.27
车辆费用	6,955.37	32,090.59
宣传、制作费		
低值易耗品		
维修改造及摊销费用	101,219.88	461,250.00
折旧费	287,633.31	335,414.86
中介费用	227,696.21	646,563.25

残保金		
其他	9,390.6	49,281.92
合计	3,476,150.02	5,283,094.17

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,520,187.08	1,599,311.10
直接投入费用		
折旧与摊销费用	46,915.10	905.16
合计	1,567,102.18	1,600,216.26

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	182,895.29	176,626.96
减：利息收入	16,177.71	92,495.99
手续费支出	6,471.48	188,737.68
其他	45,886.92	
合计	219,075.98	272,868.65

(三十六) 其他收益

产生收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	68,532.91	361,898.37
增值税加计抵减	165,859.03	224,187.06
代扣个人所得税手续费返还收入	5,594.99	8,572.72
合计	239,986.93	594,658.15

(三十七) 信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	254,612.77	-549,598.51
合计	254,612.77	-549,598.51

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	5,239.03	-12,078.08
合计	5,239.03	-12,078.08

(三十九) 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
与企业日常活动无关的政府补 助	-		-

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	-	133,000.18	-
合计	-	133,000.18	-

(四十) 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
公益捐赠	1,180.00		
其他			
合计			

(四十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	2,193.35	-134,211.18
合计	2,193.35	-134,211.18

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,054,823.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	308,223.55
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,191.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	267,838.28
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	
其他	-
所得税费用	2,193.35

(四十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费、政府补助等收入	2,468,227.71	327,898.37
利息收入	16,108.91	15,320.19
收回保证金及往来款	25,203,435.83	12,823,896.70
其他		273,580.28
合计	27,687,772.45	13,440,695.54

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付保证金及其他往来	34,898,232.88	18,074,814.72
支付的费用	3,953,710.99	2,226,990.25
合计	38,851,943.87	20,301,804.97

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
贷款担保费	95,000.00	195,860.00
支付的租金	109,754.56	686,064.00
合计	204,754.56	881,924.00

(四十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,052,630.31	-6,222,031.28
加: 信用减值损失	-254,612.77	549,598.51
资产减值损失	0	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	360,860.82	908,009.28
使用权资产折旧	746,436.72	957,719.66
无形资产摊销	905.16	905.16
长期待摊费用摊销	0	481,083.12
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)	-5,239.03	12,078.08
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)	219,075.98	176,145.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,189.24	-134,211.18
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)	-8,009,085.41	-1,979,949.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,931,188.20	11,700,899.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,460,579.86	-13,064,993.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,417,230.64	-6,614,746.44
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	本期金额	上期金额
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	2,191,609.61	6,144,620.37
减: 现金的期初余额	13,072,019.35	8,830,375.04
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	-10,880,409.74	-2,685,754.67

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金	1,527.15	1,085.24
可随时用于支付的银行存款	2,190,082.46	13,070,926.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,191,609.61	13,072,011.47

(四十四) 政府补助

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
2021 年岗位补贴费-北京市顺义区残疾人联合会	17,532.91	其他收益	17,532.91
企业扶持资金	51,000.00	其他收益	51,000.00
合计	68,532.91	——	68,532.91

六、合并范围的变更

本期纳入合并范围的公司 3 家, 合并范围未变更。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京万嘉艾格文化传播发展有限公司	北京	北京	品牌营销	100.00		同一控制下合并
北京术菲能数控技术服务股份有限公司	北京	北京	数控技术	100.00		投资设立
上海大歌光电科技有限公司	上海	上海	智慧城市亮化集成	100.00		投资设立

(二) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：-信用风险、-流动性风险、-利率风险。

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，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）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。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、合同资产、其他应收款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除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，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（1）应收账款和合同资产

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收账款和合同资产。对于应收账款和合同资产，按照本公司的政策，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。另外，本公司对其余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款和合同资产的具体信息，请参见附注五、（二）和（七）的相关披露。

（二）流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司的金融负债均为一年内到期或实时偿还，账面余额与未折现的合同现金流无重大差异。

（三）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。本公司持有的带息金融工具主要为银行存款，故利率风险很小。

九、公允价值的披露

下表列示了本公司在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言

具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值：相关资产或负债的不可观察输入值。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			3,917,109.52	3,917,109.52
持续以公允价值计量的资产总额			3,917,109.52	3,917,109.52

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资	3,917,109.52	成本法	净资产

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司没有母公司。江昀赟、王贤贵、江亚丽为一致行动人，三人持股比例合计为 84.0843%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

无。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系	持有本公司股份比例
江亚丽	公司股东、董事	12.88%
卓豫豫	公司股东、董事	0.20%
康杰	公司股东、董事	4.82%
敖靖	监事会主席	
邹菲	公司股东、监事	0.21%
杨自强	公司股东、监事	0.21%
浙江可纳文化创意有限公司	公司参股企业	10.00%
杭州馨居酒店管理有限公司	公司股东王贤贵参股 30%的企业	
力秀（上海）视听技术有限公司	公司参股企业	20.00%
万嘉国际文化传播股份有限公司	公司实际控制人江昀赟持股 70%、王贤贵持股 30%	

北京东方恒美投资合伙企业（有限合伙）	公司员工持股平台	5.15%
上海博嘉股权投资基金中心（有限合伙）	公司股东	4.33%
上海博嘉金融咨询有限公司	公司股东上海博嘉股权投资基金中心（有限合伙）持股 90%	
上海格吕克实业有限公司	公司董事卓豫豫持股 100%的公司	
上海驼铃文化传播有限公司	公司董事卓豫豫持股 32.50%的公司	

（五）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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
力秀（上海）视听技术有限公司	设备租赁及技述服务	3,173,018.86	是	否	723,717.45

（2）出售商品/提供劳务情况表

无。

2、关联租赁情况

公司上海海恒会展分公司于 2023 年 1 月 1 日将承租的位于上海虹梅南路 3135 弄 99 号园区内厂房 18 号门及 18 号门-1 转租赁力秀（上海）视听技术有限公司和上海格吕克实业有限公司，转租面积分别为 722.50 平米和 35 平米，详情见公司于 2023 年 8 月 29 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《北京东恒会展服务股份有限公司追认关联交易公告》（公告编号：2023-035）以及《第三届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2023-036）。

3、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

江昀赞、王贤贵为本公司与交通银行北京分行签订的 2022 年 3 月 3 日至 2024 年 3 月 2 日期间的全部主合同（银行授信业务）提供最高额保证担保，担保的主债权本金余额最高额 800 万元，同时对主债权持续至保证人承担责任时产生的利息、违约金、损害赔偿及实现债权的费用。保证期根据公司与交通银行北京分行签订的借款合同约定的各笔主债务的债务履行期间分开计算。每一笔主债务下的保证期间为自该笔债务履行期届满之日起至全部主合同下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日后三年止。

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
江昀赞	2,280,000.00	2023 年 3 月 10 日	2023 年 8 月 15 日	截止到期日欠款已全部归还
王贤贵	5,224,692.47	2023 年 1 月 3 日	2023 年 12 月 31 日	截止 2023 年 8 月 29 日已归还 195 万元, 其余款项尚未归还

5、关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、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	
		账面余额	坏账准备/ 资产减值 准备	账面余额	坏账准备/ 资产减值 准备
应收账款	力秀（上海）视听技术有限公司				
合同资产	浙江可纳文化创意有限公司	160,765.55		160,765.55	80,382.78
其他应收款	力秀（上海）视听技术有限公司	161.40		398,493.30	29,842.43
其他应收款	上海博嘉金融咨询有限公司			6,000.00	
其他应收款	王贤贵	5,224,692.47			
其他应收款	江昀赞	780,000.00			
其他应收款	康杰	32,384.50			
其他应收款	敖婧	20,000.00		25,470.49	
其他应收款	杨自强	20,000.00			
其他应收款	邹菲	20,000.00			
合计		6,258,003.92		590,729.34	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	力秀（上海）视听技术有限公司	3,273,450.00	2,872,787.86
其他应付款	上海格吕克实业有限公司	6,000.00	
其他应付款	邹菲	11,638.36	
其他应付款	敖婧		10,000.00
合计	—	3,291,088.36	2,882,787.86

7、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

无。

（二）利润分配情况

无。

十二、 其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

无。

（三）资产置换

无。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	25,192,734.70	39,593,872.01
6 个月-1 年	4,787,690.19	6,675,106.15
1 年以内小计	29,980,424.89	46,268,978.16
1 至 2 年		155,000.00
2 至 3 年	1,649,833.61	1,664,833.61
3 年以上	476,000.00	486,000.00
小 计	32,106,258.50	48,574,811.77
减：坏账准备	1,540,301.31	1,683,172.11
合 计	30,565,957.19	46,891,639.66

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	476,000.00	1.48	476,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	31,630,258.50	98.52	1,064,301.31	3.36	30,565,957.19
合计	32,106,258.50	100.00	1,540,301.31	-	30,565,957.19

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	486,000.00	1.00	486,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	48,088,811.77	99.00	1,197,172.11	1.75	46,891,639.66
合计	48,574,811.77	100.00	1,683,172.11	2.75	46,891,639.66

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海思跃广告传媒有限公司	476,000.00	476,000.00	100.00	该企业被列为失信被执行人, 预计无法收回
合计	476,000.00	476,000.00	100.00	/

(2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 月	25,192,734.70	-	
6 月-1 年	4,787,690.19	239,384.50	5.00
1 年-2 年			
2 年-3 年	1,649,833.61	824,916.81	50.00
合计	31,630,258.50	1,064,301.31	---

3、坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回	核销	
按单项计提坏账准备	486,000.00		10,000.00		476,000.00
按组合计提坏账准备	1,197,172.11		132,870.80		1,064,301.31
合计	1,683,172.11		142,870.80		1,540,301.31

4、本期实际核销的应收账款情况

本期未核销应收账款。

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位三	4,418,905.00	13.76	
单位四	2,888,787.86	10.42	
单位一	3,289,737.05	10.25	
单位七	2,507,027.69	7.81	61,645.05
单位八	2,260,000.00	7.04	
合计	15,819,969.74	49.27	61,645.05

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二) 其他应收款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：0-6 个月	15,877,760.01	3,128,276.34
6 个月-1 年	150,000.00	742,614.93
1 年以内小计	16,027,760.01	3,870,891.27
1 至 2 年	92,500.00	152,553.59
2 至 3 年		386,250.00
3 年以上	3,000.00	61,551.00
小 计	16,123,260.01	4,471,245.86
减：坏账准备	19,750.00	29,842.43
合 计	16,103,510.01	4,441,403.43

2、按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	2,407,754.09	1,594,001.00
应收暂收款	905,536.77	581,968.23
单位往来款	6,805,276.68	2,295,276.68
关联方资金占用	6,004,692.47	
小计	16,123,260.01	4,471,245.91
减：坏账准备	19,750.00	29,842.43
合计	16,103,510.01	4,441,403.48

3、坏账准备计提情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	16,123,260.01	100	19,750.00	0.12	16,103,510.01
其中：组合 1、账龄组合	6,004,692.47	37.24	19,750.00	0.33	5,984,942.47
组合 2、押金及保证金组合	2,407,754.09	14.93		-	2,407,754.09
组合 3、暂收员工款	905,536.77	5.62		-	905,536.77

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 4、合并范围内单位款	6,805,276.68	42.21		-	6,805,276.68
合计	16,123,260.01	100	19,750.00	0.12	16,103,510.01

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,471,245.86	100.00	29,842.43	0.67	4,441,403.43
其中：组合 1、账龄组合	401,731.94	8.98	29,842.43	7.43	371,889.51
组合 2、押金及保证金组合	1,586,801.00	35.49		-	1,586,801.00
组合 3、暂收员工款	187,436.24	4.19		-	187,436.24
组合 4、合并范围内单位款	2,295,276.68	51.33		-	2,295,276.68
合计	4,471,245.86	100.00	29,842.43	0.67	4,441,403.43

(2) 期末坏账准备计提情况

① 单项计提情况

无。

② 组合计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
组合 1、账龄组合	6,004,692.47	19,750.00	5,984,942.47	0.33
组合 2、押金及保证金组合	2,407,754.09		2,407,754.09	
组合 3、暂收员工款	905,536.77		905,536.77	
组合 4、合并范围内单位款	6,805,276.68		6,805,276.68	
小计	16,123,260.01	19,750.00	16,103,510.01	0.12
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1、账龄组合				
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
组合 4、合并范围内单位款				
小计				

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1、账龄组合				
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
组合 4、合并范围内单位款				
小计				
合计	16,123,260.01	19,750.00	16,103,510.01	0.12

(3) 期初坏账准备计提情况

项目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失)				
组合 1、账龄组合	401,731.94	29,842.43	371,889.51	7.43
组合 2、押金及保证金组合	1,586,801.00		1,586,801.00	
组合 3、暂收员工款	187,436.24		187,436.24	
组合 4、合并范围内单位款	2,295,276.68		2,295,276.68	
小计	4,471,245.86	29,842.43	4,441,403.43	0.67
第二阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1、账龄组合				
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
组合 4、合并范围内单位款				
小计				
第三阶段-整个存续期预期信用损失				
组合 1、账龄组合				
组合 2、押金及保证金组合				
组合 3、暂收员工款				
组合 4、合并范围内单位款				
小计				
合计	4,471,245.86	29,842.43	4,441,403.43	0.67

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	29,842.43			29,842.43
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				
本期转回	10,092.43			10,092.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	19,750.00			19,750.00

5、本期实际核销的其他应收款情况

无。

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
王贤贵	关联方借款	5,224,692.47	1年以内	32.44	
江昀赟	关联方借款	780,000.00	1年以内	4.84	
领克汽车销售有限公司	履约保证金及投标保证金	550,000.00	1年以内	3.41	
长城汽车股份有限公司泰州哈弗销售分公司	履约保证金	524,557.29	1年以内	3.25	
中航技易发投资有限公司	房租押金	386,250.00	1年以内	2.4	
合计	—	7,465,499.76	—	53.9	

7、涉及政府补助的其他应收款

无。

8、因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

8、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 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	13,714,857.43	—	13,714,857.43	13,714,857.43	—	13,714,857.43
合计	13,714,857.43	—	13,714,857.43	13,714,857.43	—	13,714,857.43

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
北京万嘉艾格市场咨询顾问有限公司	2,752,957.43			2,752,957.43	-	-
上海大歌光电科技有限公司	996,1,900.00			996,1,900.00	-	-
北京术菲能数控技术服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	-	-
合计	13,714,857.43			13,714,857.43	-	-

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	37,482,139.81	26,574,443.66	24,208,370.98	19,565,906.28
其他业务				
合计	37,482,139.81	26,574,443.66	24,208,370.98	19,565,906.28

十四、 补充资料

(一) 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	5,239.03	
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)	68,532.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
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	-1,180.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	72,591.94	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）	18,147.99	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	54,443.96	

（二）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	8.92	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.68	0.12	0.12

北京东恒会展服务股份有限公司
二〇二三年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	6,354.91
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）	17,532.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,180.00
非经常性损益合计	22,707.82
减：所得税影响数	-5,676.97
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	28,384.79

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