

#beeku

比酷股份

NEEQ: 833319

北京比酷天地文化股份有限公司

Beijing Beeku Culture Co.,Ltd.

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、公司负责人齐刚、主管会计工作负责人姜北及会计机构负责人（会计主管人员）李文静保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

公司客户和供应商名称未按要求披露，因与客户及供应商签有商业保密条款协议或具有“保密条款”、“机密信息”的协议，根据协议要求不适于披露上述交易对象名称，报告中均以客户一、二、三、四、五和供应商一、二、三、四、五列示。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况.....	120

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室档案柜

释义

释义项目		释义
比酷股份、公司、股份公司、本公司	指	北京比酷天地文化股份有限公司
股东大会	指	北京比酷天地文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京比酷天地文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京比酷天地文化股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	北京比酷天地文化股份有限公司章程
报告期末	指	2023年12月31日
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
新媒体	指	新媒体涵盖了所有数字化的媒体形式。包括所有数字化的传统媒体、网络媒体、移动端媒体、数字电视、数字报刊杂志等
新媒体营销	指	利用新媒体平台进行营销的模式
整合营销	指	根据唐·E·舒尔茨的《整合营销传播》，整合营销系战略性业务流程，企业利用这一流程在一定时间内针对消费者、已有客户、潜在客户以及其他有针对性的内外相关受众来规划、发展、执行和评估品牌的传播活动，使之协调一致，可以衡量，并且具有说服力
自媒体	指	自媒体（英文名：We Media）又称“公民媒体”或“个人媒体”，是指私人化、平民化、普泛化、自主化的传播者，以现代化、电子化的手段，向不特定的大多数或者特定的单个人传递规范性及非规范性信息的新媒体的总称。自媒体平台包括：博客、微博、微信、百度官方贴吧、论坛/BBS 等网络社区
数字内容	指	以数字形式存在的文本、图象、声音等内容，它可以存储在如光盘、硬盘等数字载体上，并通过网络等手段传播
数字经济	指	直接或间接利用数据来引导资源发挥作用，推动生产力发展的经济形态
大数据	指	一种规模大到在获取、存储、管理、分析方面大大超出了传统数据库软件工具能力范围的数据集合，具有海量的数据规模、快速的数据流转、多样的数据类型和价值密度低四大特征
云计算	指	基于互联网的相关服务的增加、使用和交付模式，通常涉及通过互联网来提供动态易扩展且经常是虚拟化的资源
传统媒体	指	相对于互联网媒体而言，以传统的传播方式向社会公众发布信息的媒体，主要包括报刊、户外、通信、广

		播、电视等传播媒介
新媒体	指	新媒体涵盖了所有数字化的媒体形式。包括所有数字化的传统媒体、网络媒体、移动端媒体、数字电视、数字报刊杂志等

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京比酷天地文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Beeku Culture Co.,Ltd.		
法定代表人	齐刚	成立时间	2009年11月3日
控股股东	控股股东为（齐刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（齐刚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业（L725）-互联网广告服务（L7251）		
主要产品与服务项目	数字内容整合营销		
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	比酷股份	证券代码	833319
挂牌时间	2015年8月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	57,583,292
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 010-68573137		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈声蓉	联系地址	北京市朝阳区东三环北路甲2号8幢西南配楼315室
电话	010-68320420	电子邮箱	chenshengrong@beeku.com
传真	010-68320420		
公司办公地址	北京市朝阳区东三环北路甲2号8幢西南配楼315室	邮政编码	100027
公司网址	www.beeku.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110116696336513R		
注册地址	北京市昌平区科技园区振兴路28号2号楼218		
注册资本（元）	57,583,292	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

北京比酷天地文化股份有限公司（以下简称“比酷股份”、“公司”）是国内较早运用“数字内容+新媒体”模式的整合营销服务公司，帮助客户将品牌内容和品牌资产迁移到新媒体领域，使品牌客户在数字经济中获得先发优势。随着新媒体和融合媒体的不断发展，公司顺势而为，帮助品牌客户建立以“数字经济”为阵地的品牌营销机制，形成了以数字内容为驱动，以新媒体及融合媒体渠道为通路的新型品牌服务模式，从而推动实现：任何时间、任何地点、与任何消费者或合作伙伴都可以产生快速互动的高效率整合营销模式。

公司坚持主流价值观，持续进行技术创新、文化创新、模式创新，提供企业在数字经济中建设品牌所需要的数字内容，并协助客户进行定制化、创意化、协同化、融合化的数字内容制作等整合营销业务。公司致力于打造世界一流的中国品牌，为大型企业提供数字内容整合营销服务，帮助企业快速且高质量的在数字经济内布局、建设、运营品牌，推动中国制造、中国品牌、世界品牌的进阶转变，从而助力实体经济发展。

商业模式

比酷的商业模式为 B2B，公司主要按项目为大型企业客户提供服务，企业客户从比酷采购服务，支付服务费用。

销售模式：企业通过开拓市场，参加客户竞标，为客户提供传播服务方案及报价，赢标后，按照约定帮助企业客户完成服务，达到企业营销目的。项目完成后，企业按照约定向公司支付服务费用。报告期内，公司成功完成多个项目，形成较好的市场声誉，获得了更多客户邀请竞标，形成了良性循环。

采购模式：公司在为客户完成数字内容整合营销过程中，除了整合方案和自行生产数字内容，还需要从外部进行内容和媒体采购，委托供应方进行内容共创、特殊数字绘画、3D 模型渲染、视频制作、H5 开发、内容创建、互动应用、IP 授权、实物产品设计等服务；通过经纪公司或媒体交易平台进行版权和自媒体采购。

盈利模式：由于新媒体的快速与复杂性，公司提供的传播方案需要整合并采购大量的内容及媒介，并及时执行。为此，客户愿意向公司支付较高的服务费用，公司获得盈利。

核心竞争力

公司的核心竞争力是基于数字内容经验深度融合的快速高效服务能力。

1、专业的整合营销服务能力

随着移动互联网和新媒体的快速发展，媒体一方面不断丰富化、分散化、多样化，另一方面承载的经济功能不断增加，贯穿到数字经济的方方面面。大中型品牌主一般由多个部门共同协作实施整体的营销战略方案，为了更好地将公司营销战略方案与多样性、不断变化的媒体形式、传播方式密切结合，提高营销方案实施效果，品牌主对营销公司的整合营销服务能力的要求越来越高。公司具有专业的整合营销服务能力，在洞察客户品牌的市场定位、发掘客户产品或服务的营销亮点的基础上，结合自身在等业务领域的布局，能够为客户提供品牌策略、创意策划、内容制作、媒介策略、广告投放、活动执行等全流程的整合营销服务，高效地满足客户在全国范围内跨媒体、多渠道的品牌曝光和产品或服务推广的营销需求。

2、高素质的复合型人才团队

公司在经营过程中十分注重人才团队的建设，建立健全了符合公司特点的人才培养制度，自主培养了一批高素质的人才团队。此外，公司还积极通过对外招聘的方式提升员工整体素质水平，招聘了一批曾在知名广告营销公司任职的专业人才。目前，公司建立了一支包括高层管理人员、中层业务骨干人员在内的高素质的人才队伍，在创意策划、内容制作、媒介策略及媒体资源采购等专业领域均有较强的复合型人才储备。

3、众多合作良好的知名客户

目前，公司凭借专业的整合营销服务能力，已经在整合营销行业建立了较高的品牌知名度，得到了国民经济重要领域众多大型知名企业客户的长期认可，持续为其提供整合营销服务。公司的优质客户保证了业务的可持续性，同时公司凭借已经积累的优质客户营销案例不断开拓新客户资源，发掘新的业务机会，进一步拓展营销服务对象。

4、较高知名度的品牌形象

公司在不断发展过程中，通过优质的服务、高素质的人才团队获得了众多客户、供应商的信赖，在整合营销行业内建立了较高知名度的品牌形象。公司获得多项广告行业奖项，包括第 18 届 IAI 国际广告奖代理组作品影视类金奖、第 18 届 IAI 国际广告奖代理组公益作品类铜奖、2020 大中华区艾菲奖企业声誉类金奖、第 21 届 IAI 国际广告奖娱乐营销类银奖等，体现了公司专业的整合营销服务能力和较强的品牌知名度。品牌形象已成为了公司的重要竞争优势。

5、前瞻性的创新理念优势

公司是国内较早运用“新媒体+数字内容”概念的整合营销服务公司，始终把握将有消费共鸣的内容作为营销服务本质的属性，在整合各种媒介资源、整合各种营销技术和手段的基础上，形成了以策略

和创意策划的内容为核心，以“传统媒体传播渠道+新媒体传播渠道”为通路的品牌全传播服务模式。

报告期内，公司的商业模式和主营业务未发生较大变化。

报告期后至报告期披露日，公司商业模式及主营业务未发生改变。

经营计划实现情况

报告期内，公司实现收入人民币 187,820,031.76 元，同比减少 5.94%，实现归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润人民币 4,762,963.85 元，同比减少 67.34%，经营活动产生的现金流量净额 23,538,035.28 元，同比增加 40.17%。

公司在持续践行中紧跟国家政策，不断找出国家政策和自身的结合点，将公司经营目的上升为“致力于打造世界一流的中国品牌”，在积极帮助实体经济企业布局数字经济的推进过程中，深刻领悟到数字内容是企业在数字经济中进行品牌建设的长期刚需，亟此进一步聚焦了企业主营业务为“数字内容整合营销”，并建立了“数字内容为轴，通过文化创新与技术创新双轮驱动”的发展策略。

公司加大向品牌客户持续性的提供数字内容整合营销服务：数字内容营销策划、创意内容设计、数字内容生产、IP 文化创新、数字视频制作、数字内容共创等形式的数字内容整合营销服务，通过整合创意内容、用户运营、内容共创与商业解决方案等，打造品牌知名度和好感度，以快速有效的方案和执行能力，成为行业内的优秀企业。

公司坚持“数字技术”和“技术创新”，积极加大研发投入实时化数字内容分析等产品，加大研发成果转化，强有力的支持新媒体内容共创和策略业务。

公司坚持“文化自信”和“文化创新”，积极为更多实体企业提供服务中增加文化创新供给，逐渐形成新的业务亮点，更好打造品牌，在提供给客户的服务案例中，公司多次将中国文化与全球流行元素结合应用于数字内容整合营销，更延展到产品表面、包装和广告设计中，让消费者享受到智慧科技与中国文化内涵的高度融合。在未来的发展中，比酷股份也将继续开拓文化创新业务，为科技产品插上文化的翅膀，助力发展和弘扬中国传统文化。

随着近年来市场竞争加剧、外部不可抗力因素以及客户所处行业的发展状况影响，公司面临巨大挑战，但仍旧坚持增加优秀人才，不减薪，和客户及员工共同度过难关，2023 年收入及利润同比有所下降，公司将进一步夯实主业核心竞争力：围绕数字内容整合营销一个主业不动摇，文化创新与技术创新双轮驱动，推动公司全速发展。

（二） 行业情况

近年来，国家大力发展实体经济，并提出做大做强数字经济，大型企业加速将品牌建设的主阵地从

传统的媒体、网站向以移动互联网为主的新媒体转移，并进一步连接支付、电商、CRM 等多种商业功能，协同各种线上线下渠道进行品牌及产品的发布、促销、运营等整合营销活动。在此过程中，数字内容不仅是企业和消费者之间的沟通方式必需品，更作为一种生产要素参与到品牌与产品升级之中，数字内容创新已开始与技术创新和模式创新共同驱动企业商业创新。

(1) 客户需求时效性较强

客户在新品首发、品牌周年庆、节假日促销等重要时间节点通常具有时效性较强的营销需求，整合营销服务供应商需要充分结合时间节点特点，为客户提供时效性较强的品牌营销方案。

(2) 营销内容创新性是整合营销服务供应商的核心服务能力

近年来，媒体环境的多元化创新导致用户向新媒体迁移，为整合营销传播活动在内容和技术上的不断创新提供了优质的资源和平台。一方面，在内容创新上，品牌主借助新的内容平台不断开发营销新形式。另一方面，在技术创新上，数字新媒体发展迅猛，为品牌主创新营销提供了条件。整合营销传播服务提供商的竞争主要聚焦于内容创意能力，是否能够创造出个性化、信息浓度高、传递清晰的品牌价值观并获得受众认可的内容是核心竞争力的体现。

(3) 营销手段和技术呈现多元化，传统媒体与数字媒体相互融合

一方面，内容及技术的不断创新，为品牌主营销提供了多样化的选择空间，另一方面，随着产品同质化程度的提高和行业竞争加剧，品牌主对品牌的建设由单纯依赖媒体广告转向综合运用传统广告、新媒体营销、公共关系、娱乐营销以及体育营销等一系列工具。在整合营销传播的大趋势下，传统媒体在企业营销传播媒体组合中扮演的角色在发生转变，而作为传统媒体有益补充的新媒体，则以更加互动化的优势发挥其功用。二者有效融合，实现从孤立到联动的融合媒体传播，从而发挥媒体联动的力量。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>“高新技术企业”认定情况：公司 2014 年首次被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号），2023 年 11 月 30 日公司经复审被继续认定为“高新技术企业”，有效期三年。作为高新技术企业可享受国家政策扶持及税率优惠，有效降低企业运营成本。</p>

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	187,820,031.76	199,680,395.66	-5.94%
毛利率%	19.55%	27.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,223,631.34	14,852,999.62	-64.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,762,963.85	14,582,575.97	-67.34%
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）	4.57%	12.82%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	4.16%	12.59%	-
基本每股收益	0.0907	0.2579	-64.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	172,830,951.35	152,466,870.03	13.36%
负债总计	55,704,424.29	39,627,109.68	40.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	116,607,370.03	112,428,062.73	4.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	1.95	4.31%
资产负债率%（母公司）	34.21%	28.33%	-
资产负债率%（合并）	32.23%	25.99%	-
流动比率	3.24	3.47	-
利息保障倍数	11.42	25.40	-
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	23,538,035.28	16,792,344.53	40.17%
应收账款周转率	2.72	2.94	-
存货周转率	10.15	11.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	13.36%	-4.87%	-
营业收入增长率%	-5.94%	-4.18%	-
净利润增长率%	-64.38%	-56.50%	-

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	59,586,409.08	34.48%	46,791,883.93	30.69%	27.34%
应收票据	0		0	0%	
应收账款	61,475,890.28	35.57%	68,771,052.80	45.11%	-10.61%
其他流动资产	207,418.74	0.12%	2,410,298.36	1.58%	-91.39%
固定资产	9,734,470.02	5.63%	730,870.38	0.48%	1,231.90%
长期待摊费用	2,983,792.78	1.73%	0	0.00%	100%
递延所得税资产	3,384,357.11	1.96%	712,456.57	0.47%	375.03%
短期借款	0	0.00%	2,403,520	1.58%	-100.00%
合同负债	7,196,464.41	4.16%	4,645,660.39	3.05%	54.91%
其他应付款	302,042.44	0.17%	1,518,100.84	1.00%	-80.10%
一年内到期的非流动负债	3,879,531.26	2.24%	894,484.38	0.59%	333.72%
租赁负债	9,926,792.46	5.74%	0	0.00%	100%
递延所得税负债	1,587,982.89	0.92%	0	0.00%	100%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期较上年同期增加 27.34%，主要由于公司加大催款力度，提高了回款速度。
2. 应收账款：本期较上年同期减少 10.61%，主要由于公司加大催款力度，提高了回款速度。
3. 其他流动资产：本期较上年同期减少 91.39%，主要由于期末待抵扣进项税额减少，至其他流动资产减少。
4. 固定资产：本期较上年同期增加 12361.90%，主要由于融资租赁合同到期，使用权资产转入固定资产。
5. 长期待摊费用：本期较上年同期增加 100%，主要由于报告期内更换新租赁场所增加装修费所致。
6. 递延所得税资产：本期较上年同期增加 375.03%，主要由于报告期内公司更换新的租赁办公场所形成租赁负债计提的递延所得税资产导致。
7. 短期借款：本期较上年同期减少 100%，主要由于本期无借款所致。
8. 合同负债：本期较上年同期增加 54.91%，主要由于公司收到客户的预付款增加所致。
9. 其他应付款：本期较上年同期减少 80.10%，主要由于本期支付了计提的 2022 年房租所致。
10. 租赁负债：本期较上年同期增加 100%，主要由于报告期内更换新的租赁场所。
11. 一年内到期的非流动负债：本期较上年同期增加 333.72%，主要由于报告期内更换新的租赁场所。
12. 递延所得税负债：本期较上年同期增加 100%，主要由于报告期内公司更换新的租赁办公场所形成使用权资产计提的递延所得税负债导致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	187,820,031.76	-	199,680,395.66	-	-5.94%

营业成本	151,095,598.50	80.45%	145,190,121.54	72.71%	4.07%
毛利率%	19.55%	-	27.29%	-	-
营业税金及附加	429,785.20	0.23%	854,590.38	0.43%	-49.71%
财务费用	275,293.66	0.15%	506,694.69	0.25%	-45.67%
信用减值损失	1,267,912.58	0.68%	-1,141,021.33	-0.57%	-211.12%
资产处置收益	323,378.32	0.17%	2,972.59	0.00%	10,778.67%
营业利润	4,432,397.32	2.36%	16,434,662.21	8.23%	-73.03%
营业外支出	58,591.75	0.03%	258,266.45	0.13%	-77.31%
所得税费用	-927,285.18	-0.49%	1,210,385.53	0.61%	-176.61%
净利润	5,331,090.75	2.84%	14,966,050.23	7.50%	-64.38%

项目重大变动原因：

- 1.营业税金及附加：本期较上年同期减少 49.71%，主要由于应交增值税减少，税金及附加相应减少。
- 2.财务费用：本期较上年同期减少 45.67%，主要由于报告期未发生银行贷款所致。
- 3.信用减值损失：本期较上年同期减少 211.12%，主要由于应收账款回款情况良好，前期计提的坏账准备冲回所致。
- 4.资产处置收益：本期较上年同期增加 10778.67%，主要由于新办公场所租赁合同增加承租方所致。
- 5.营业利润：本期较上年同期减少 73.03%，主要由于公司的业务主要通过线上开展，本报告期内客户把部分业务从线上转入线下，公司收入受到了一些影响，导致本期收入较上期减少 5.94%，同时由于本期整合营销业务中的媒介业务量需求增大，外付供应商的媒介成本增加所致。
- 6.营业外支出：本期较上年同期减少 77.31%，主要由于报告期内发生的税务滞纳金减少所致。
- 7.所得税费用：本期较上年同期减少 176.61%，主要由于本期利润减少形成所得税费用减少，此外本期公司持续研发投入，研发费用加计扣除形成递延所得税资产，导致递延所得税费用减少。
- 8.净利润：本期较上年同期减少 64.38%，主要由于营业成本增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	187,820,031.76	199,680,395.66	-5.94%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	151,095,598.50	145,190,121.54	4.07%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
数字内容整合营销	184,267,670.92	149,024,020.85	19.13%	-0.48%	7.76%	-26.30%
媒体代理	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	-100.00%

其他业务	3,552,360.84	2,071,577.65	41.68%	-81.83%	-69.60%	-12.92%
------	--------------	--------------	--------	---------	---------	---------

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变动。其他业务收入下降主要由于与宝马客户的场景体验整合营销服务合同到期，未签订新的服务合同所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	50,865,276.25	27.08%	否
2	客户四	21,107,021.53	11.24%	否
3	客户六	14,449,341.12	7.69%	否
4	客户三	14,170,686.66	7.54%	否
5	客户二	13,494,762.88	7.18%	否
合计		114,087,088.44	60.73%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商六	7,250,906.55	6.04%	否
2	供应商七	6,736,000.00	5.61%	否
3	供应商八	6,652,803.29	5.54%	否
4	供应商九	4,816,000.00	4.01%	否
5	供应商二	4,457,315.42	3.71%	否
合计		29,913,025.26	24.91%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	23,538,035.28	16,792,344.53	40.17%
投资活动产生的现金流量净额	-3,903,378.91	-586,220.38	565.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,840,131.22	-34,830,335.99	-80.36%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 40.17%，主要由于应收账款回款情况良好，此外本期公司持续研发投入，研发费用加计扣除较多导致支付所得税费用减少，以及本期使用前期留抵增值税额导致本期缴纳增值税及相关税费支付减少所致。

2. 投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 565.86%，主要由于租赁新办公地所支付的装修费所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 80.36%，主要由于报告期内融资租赁金额减少，银行贷款及股东分红减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
无锡聚聚传媒科技有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布广告业务	5,000,000	8,633,680.17	6,698,090.43	5,503.77	-85,499.01
北京铁三角公关咨询有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布广告业务	2,000,000	11,562,606.37	3,525,551.59	2,517,702.24	1,921,980.76
北京比酷卓悦健康科技有限公司	控股子公司	健康咨询、预防保健服务	2,000,000	2,921,360.72	1,483,305.84	2,397,133.79	307,026.90

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,938,004.68	10,403,943.61
研发支出占营业收入的比例%	5.82%	5.19%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科以下	24	20
研发人员合计	27	23
研发人员占员工总量的比例%	12.56%	14.65%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	1	1
公司拥有的发明专利数量	1	1

(四) 研发项目情况

新一轮科技革命和产业变革加速推进，新一代信息技术也随之快速发展，新兴商业模式不断推陈出新，科技产业深度变革。云计算、5G、人工智能、大数据、区块链等新一代信息技术的快速发展，加速了各领域数字化、智能化转型升级的步伐。随着人工智能行业从感知智能向认知智能时代迈进，数字营销也将迎来全新的发展阶段。认知智能是在感知智能之上，提高了 AI 的理解分析能力，可以更好地赋能公

司数字化、智能化转型。公司在技术研发领域中坚持自主创新。公司报告期内研发方向主要有以下三个方向：

（1）智慧营销数据采集分析技术

该项技术能够从各种结构化和非结构化数据源中高效采集营销相关数据，并进行数据清洗、融合和标准化处理，形成统一的营销数据中心。多种数据分析建模算法，可以对采集的数据进行多维度分析和挖掘，发现潜在的营销规律和趋势。通过强大的数据可视化功能，能将分析结果以直观的报表、图表等形式呈现，为营销决策提供数据支撑。此外，通过融合人工智能技术，能基于历史数据和规则，对营销活动效果进行预测，并提出个性化的智能营销策略建议，全面提升了企业营销数据的采集、分析和应用能力，有助于企业实现精准营销，提高营销投入产出比，获取更大营销收益。

（2）品牌形象网络推广服务技术

此项研究专门用于提升和维护企业品牌形象、开展网络营销推广，包括以下几个主要模块：

品牌形象管理模块：通过词云分析、情感分析等技术，全面监测网络上关于品牌的评论和讨论，了解公众对品牌的反映和诉求。还可以分析竞品品牌的网络形象，为品牌塑造提供参考。

内容营销模块：结合品牌定位，能协助撰写各种营销文案、视频等内容，并优化内容的可读性和传播性。同时根据用户画像进行精准内容分发，提高内容营销的覆盖和转化。

社媒营销模块：集成主流社交媒体的官方广告投放和数据分析工具，高效开展社交广告投放，实现精准触达目标受众，还可协助内容社交媒体内容编辑和互动响应。

数据分析模块：对网络推广活动的数据进行全面分析，包括用户行为分析、营销漏斗分析、投入产出分析等，为后续优化决策提供依据。

决策优化模块：基于大数据和人工智能算法，系统能预测营销活动的潜在效果，并给出内容策略、投放策略等优化建议，实现网络营销的自动化优化闭环。

（3）品牌大数据信息展示技术

集成了大数据采集、存储、分析、可视化等功能的综合性展示平台，旨在为品牌营销决策提供数据支持。主要包括以下模块：

数据采集模块：通过网络爬虫、API 接口等方式，实时采集多源异构的品牌相关数据，包括网络评论、社交媒体、电商交易、行业报告等各类结构化和非结构化数据。

数据处理模块：对采集的原始数据进行清洗、融合、标准化等预处理，构建统一的品牌知识库。同

时通过自然语言处理、知识图谱等技术,对非结构化数据进行语义解析和知识提取。

数据分析模块：集成了多种大数据分析算法模型,如用户画像、舆情分析、竞品对比、销量预测等,对品牌数据进行多维度智能分析,发现潜在的品牌资产价值。

可视化展示模块：将分析结果通过直观的报表、仪表盘、动态数据可视化等形式在平台展示,辅助决策者全面把握品牌状况,同时支持自定义数据报告的设计和订阅。

智能决策模块：基于知识图谱推理和机器学习技术,系统能对未来品牌发展趋势、营销活动效果等进行预测,并给出品牌营销策略优化建议,实现智能化决策支持。旨在通过大数据分析手段,全面呈现品牌价值状态,为品牌构建、维护和传播提供决策依据,实现品牌资产的最大化。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十五所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释23。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>比酷股份公司主要从事数字内容整合营销业务,2023年度营业收入18,782.00万元。由于收入是比酷股份公司的关键业绩指标之一,从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性,并测试其关键控制运行的有效性。 ● 选取样本检查销售合同,识别合同包含的各项履约义务,确认并评价履约义务的履约时点,识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件,评价不

	<p>同业务收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 抽样检查比酷股份公司与营业收入相关的合同、执行记录、验收及回款等文件，以评价营业收入的真实性 ● 向主要客户实施函证程序，确认销售金额及往来款项余额。 ● 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单据及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 ● 评价不同业务类型收入列报和披露的恰当性。
--	---

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

在国家于“实体经济”、“数字经济”、“品牌强国”、“文化自信”的相关政策指引下，公司将服务实体企业与移动互联网品牌的优势经验相互结合，坚持技术创新、文化创新、模式创新、逐渐形成新的业务优势。针对企业“数字内容”刚需打造技术、文化、服务三位一体的核心服务竞争力。

在未来发展中，比酷股份也将继续开拓文化创新，助力发展和弘扬中国传统文化。面对行业发展不确定性及国内市场竞争加剧，公司也肩负责任，沉着灵活应对主业运营，公司具备持续经营能力，预计随着数字经济媒体的蓬勃发展，客户对于品牌建设的需求亦会不断增加。公司坚持自主创新，不断提升自身能力和效率，增强管理能力，以应对经营挑战。

九、 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
<p>1、市场竞争风险</p>	<p>目前整合营销行业正处于快速发展阶段，行业竞争格局变化，市场竞争激烈。随着数字技术和模式的迅猛发展，数字营销形式日趋多样，客户对于整合营销的需求也在不断提高。公司面临的主要竞争对手既包括国内整合营销上市公司也包括跨国广告传播集团，以及新进入该领域的跨国跨行业咨询服务和软件信息服务公司等。其中，国内上市公司依托强大的资本平台不断对产业链上下游的优质企业进行并购，通过资源聚合增强整合营销传播的综合竞争能力；跨国广告传播集团则凭借全球化的视野优势、专业的技术能力及雄厚的资本实力，在品牌管理内容策划创意等整合营销传播核心领域拥有较强竞争优势；跨国跨行业的咨询和软件服务集团也都利用自身的客户及技术优势加入竞争。未来随着新的市场参与者不断地涌入，市场竞争将更加激烈。</p> <p>应对措施：公司将继续保持自身业务的专业、创新、领先性，加大研发，并积极帮助企业在数字经济建立品牌，跳脱出传统广告业务范畴，继续做大做深数字内容整合营销，公司将引进优秀人才、拓展优质客户、扩大业务规模、增强资本实力和抗风险能力、准确把握整合营销领域的发展趋势和客户需求的变化。</p>
<p>2、供应商及客户相对集中的风险</p>	<p>报告期内，公司从前五大供应商进行采购的总额占当期采购总额的比例为 24.91%，较同期所有所上升。公司对前五名客户销售的总金额占公司营业收入的比例为 60.73%。如果公司主要供应商及客户的经营环境、生产状况发生重大变化，或对公司营业收入、生产经营活动产生不利影响，若未来公司与原有客户的合作不能持续，或新客户的开拓受阻，则可能对公司的业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过积极开拓新的市场领域，保持服务大</p>

	<p>客户的优势，集中主业，提升公司市场规模；另通过文化创新和技术创新提升产品和服务质量，增加大客户对公司的黏性，着重发展中小客户。公司提升团队核心竞争力，承担部分委外供应商服务，从而削弱对于部分供应商的依赖。</p>
<p>3、业务发展导致的应收账款回款风险</p>	<p>因业务快速发展，公司应收账款账面价值较大，2023 年年末为 61,475,890.28 元，占公司总资产规模的 35.57%，占比较高。此外 2023 年年末应收账款前五名客户占应收账款总额比例为 70.92%，集中程度较高。虽然公司的主要客户皆声誉良好且经营状况健康，但随着公司经营规模的不断扩大，应收账款的增加或对公司的资金管理构成压力，可能导致回款周期变长甚至无法收回货款，进而对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将持续改进与客户的回款政策，严格执行客户回款管理机制，提升公司追款有效法律能力，提足坏账准备金以应对风险。</p>
<p>4、税收优惠变化风险</p>	<p>公司于 2023 年 11 月取得高新技术资质（证书编号：GR202311003537），公司自 2023 年 11 月起至 2026 年 11 月止减按 15%的税率缴纳所得税。</p> <p>2023 年，北京比酷天地文化股份有限公司提出高新技术企业复审，于 2023 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，享受减至 15%的税率征收企业所得税优惠政策。证书编号为：GR202311003537，有效期：三年。</p> <p>享受优惠政策到期后，公司能否继续获得高新技术企业证书取决于公司是否仍然满足《高新技术企业认定管理办法》规定的有关条件。如果因公司不能继续获得高新技术企业认定，相关税收优惠政策发生变化，公司企业所得税法定税率将从 15% 上升至 25%，从而对公司税后净利润水平造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司将根据高新技术企业认证相关要求，继续加大研发投入，加强研发团队建设，确保公司持续具备高新技术优势；同时，公司认真组织高新技术企业的认证及复审工作，</p>

	<p>做好高新认证的预期管理工作，紧密关注国家税收政策导向，保障公司高新技术企业认证的连续性，使公司持续享受税收优惠政策。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,789,080.27	4.09%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	4,789,080.27	4.09%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

5、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年5月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年5月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、实际控制人和控股股东为避免同业竞争做出的承诺：

为避免同业竞争风险，公司控股股东、实际控制人齐刚于2015年5月15日签署并出具《齐刚关于北京比酷天地文化有限公司同业竞争问题的承诺函》，并确认承诺如下：

“本人和本人控制的其他企业（包括但不限于公司制企业、非公司制企业如合伙、个人独资企业，或任何其他类型的营利性组织，以下均简称“其他企业”）目前没有在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业目前不拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。

在本人持有公司股权期间和之后的十二个月内，本人和本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业不谋求拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。本人和本人控制的其他企业从第三方获得的商业机会如与公司构成竞争或存在构成竞争的可能，则本人和本人控制的其他企业将立即通知公司并将该商业机会让予公司。

本人愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失。”

履行情况：履行。

2、董事、监事、高级管理人员做出的主要承诺：

公司的董事、监事、高级管理人员就避免同业竞争做出如下承诺：

“本人和本人控制的其他企业（包括但不限于公司制企业、非公司制企业如合伙、个人独资企业，或任何其他类型的营利性组织，以下均简称“其他企业”）目前没有在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业目前不拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。

在本人任职期间和之后的十二个月内，本人和本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业不谋求拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。本人和本人控制的其他企业从第三方获得的商业机会如与公司构成竞争或存在构成竞争的可能，则本人和本人控制的其他企业将立即通知公司并将该商业机会让予公司。

本人愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失。”

履行情况：履行。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	36,428,147	63.26%	-2,375,849	34,052,298	59.14%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,180,403	12.47%	-865,468	6,314,935	10.96%	
	董事、监事、高管	3,023,702	5.25%	-1,356,496	1,667,206	2.90%	
	核心员工	260,598	0.45%	0	260,598	0.45%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,155,145	36.74%	2,375,849	23,530,994	40.86%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,463,795	30.33%	1,019,353	18,483,148	32.10%	
	董事、监事、高管	3,691,350	6.41%	1,356,496	5,047,846	8.76%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		57,583,292	-	0	57,583,292	-	
普通股股东人数						241	

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	齐刚	24,644,198	153,885.00	24,798,083	43.06%	18,483,148	6,314,935	0	0
2	刘运利	8,637,760	-	8,637,760	15%	0	8,637,760	0	0
3	史鑫	5,656,662	-	5,656,662	9.82%	4,242,496	1,414,166		
4	无锡瑞文企业	1,857,563	100.00	1,857,663	3.23%	0	1,857,663	0	0

	管理咨询合伙企业（有限合伙）								
5	华金证券股份有限公司	1,853,800	-	1,853,800	3.22%	0	1,853,800	0	0
6	王劲松	1,240,000	601,328.00	1,841,328	3.20%	0	1,841,328	0	0
7	无锡华莱坞文化产业投资企业（有限合伙）	1,439,646	-	1,439,646	2.5%	0	1,439,646	0	0
8	无锡金程和风企业投资合伙企业（有限合伙）	1,439,646	-	1,439,646	2.5%	0	1,439,646	0	0
9	华泰证券股份有限公司	845,000	-	845,000	1.47%	0	845,000	0	0
10	张美娇	624,000	-	624,000	1.08%	0	624,000	0	0
合计		48,238,275	755,313.00	48,993,588	85.08%	22,725,644	26,267,944	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

无锡金程和风创业投资合伙企业（有限合伙）与无锡华莱坞文化产业投资企业（有限合伙）均为无锡市创新投资集团有限公司直接或间接控制的企业。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

本公司控股股东、实际控制人为齐刚先生，齐刚先生出生于1981年2月17日，中国国籍，无境外永久居住权，研究生学历，硕士学位。2006年1月至2007年6月任高阳圣思园技术有限公司产品经理；2007年7月至2010年6月任北京巴赫智慧信息技术有限公司技术总监、监事；2010年7月至2010年8月筹建北京比酷天地文化股份有限公司；2010年9月起任公司董事长、总经理。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 11 日	0.173662 元	0	0
合计	0.173662 元	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.5 元	0	0

第五节 行业信息

- 环境治理公司
 医药制造公司
 软件和信息技术服务公司
 计算机、通信和其他电子设备制造公司
 专业技术服务公司
 互联网和相关服务公司
 零售公司
 农林牧渔公司
 教育公司
 影视公司
 化工公司
 卫生行业公司
 广告公司
 锂电池公司
 建筑公司
 不适用

一、 资质情况

公司是以打造数字内容整合营销为主的服务机构，基于客户品牌定位、传播需求，通过媒体平台、媒介渠道为客户提供品牌咨询、营销策划、创意设计、内容生产、视频制作、媒体策略、新媒体代理、电商运营等数字内容制作形式的营销服务，无对应业务资质许可。公司及子公司取得的其他相关资质证书、许可情况如下：

- 1、高新技术企业证书，证书编号：GR202311003537，证书有效期 2023.11.30-2026.11.30，颁证单位为北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局。
- 2、中关村高新技术企业证书，证书编号：20242030014901，证书有效期 2024.1.17-2027.1.17，颁证单位为中关村科技园区管理委员会。

二、 经营模式

(一) 传统广告

适用 不适用

(二) 户外及生活圈广告

适用 不适用

(三) 互联网广告

适用 不适用

1、 产品情况

公司是以打造数字内容整合营销为主的服务机构，主要产品服务包括数字内容整合营销服务、媒体代理、其他业务服务三类。

1、 数字内容整合营销

提供企业在数字经济中建设品牌所需要的数字内容（例如：文字、图片、绘画、海报、视频、3D

模型、H5、小程序、媒体号设计、电商设计、文化 IP 设计、意见领袖内容共创和媒体策略等），并协助客户在新媒体、电商媒体中进行定制化、创意化、协同化、融合化的数字内容制作等整合营销业务。

2、媒体代理

媒体广告代理业务是仅帮企业客户购买媒体（例如：传统户外媒体、互联网媒体、电商媒体、新媒体等），但不进行任何创意加工、内容制作和策划的业务。公司进行媒体投放预算分配、媒介投放排期制定、媒介投放资源采购、媒介投放实施、媒介投放监测及传播效果评估等一系列服务。

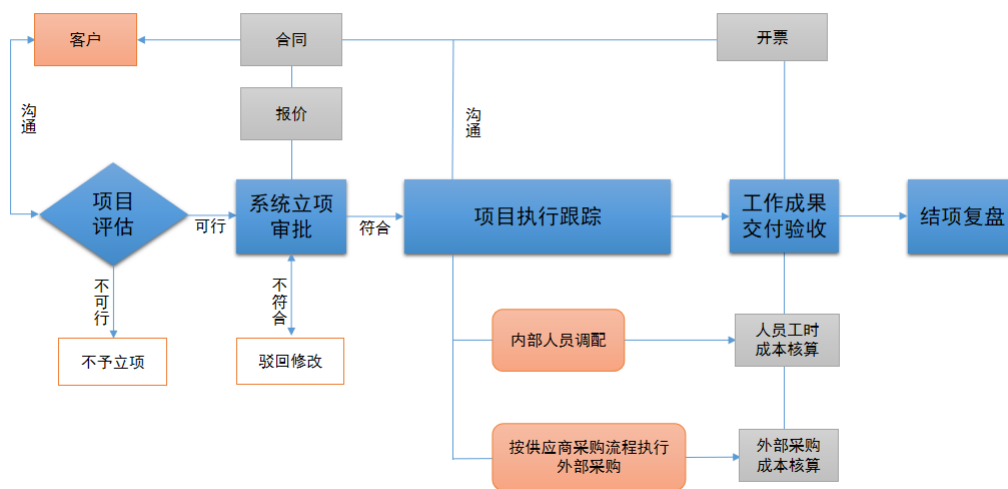
3、其他业务

公司的其他业务主要为场景体验整合营销服务，指公司响应国家号召，以“建设海南自贸区”和“新能源出行”为抓手，在出行、文旅、新能源、酒店等生产要素和场景中，融合场景营销及体验营销业务模式，为客户提供物料采购、创意策划、文案撰写、场地租赁、线下活动执行、场景体验等专业化创新服务。已积累了丰富的营销策划与执行经验，能够为客户设计出互动性、体验性及感染力较强的营销方案。

2、具体业务模式

公司的业务模式为 B2B，公司通过开拓市场，参加客户竞标或与客户商务洽谈，为客户提供数字内容整合营销方案及报价，竞标成功后，按照约定为客户提供一系列数字内容创新营销服务，公司安排专人负责与客户进行对接，在与客户就整体方案达成一致意见后，按计划制作和采买相关资源实施方案，并与客户保持持续的沟通和交流，总结营销效果，并为客户后续营销工作提出建议，公司从而获得销售报酬。

公司具体业务实施管理流程如下：



(1) 项目评估：公司通过与客户的前期沟通，对客户的规模、行业、品牌类型、市场状况进行全面调研了解，判断该客户或该项目是否符合公司承接的业务范畴。公司在确定承接该客户或项目后，会成立内部专业的服务团队，由不同部门人员组成（客户部、媒介部、创意部、技术部）；

(2) 系统立项审批：服务团队根据客户需求，制定具体的方案及报价向客户提交，并由客户确认后，服务团队在公司内部项目管理系统中，依据与客户的合同、报价制定公司内部的项目预算，该立项需逐级审批；

(3) 项目执行跟踪：项目逐级审批后进入执行阶段，执行过程中的每一个关键节点持续与客户保持充分沟通，根据客户项目的需求变化，公司及时调整内部人员及下游供应商结构，以确保项目按期完成；

(4) 工作成果交付验收：项目执行完成，服务团队将工作成果进行整理，形成结项材料向客户提交，客户确认结项材料及最终项目金额后，公司开具发票提交给客户；

(5) 项目结项复盘：项目结束，服务团队对项目的执行效果进行全面复盘总结，调查客户满意度并为客户后续营销工作提出建议。

3、 计费模式及其他关键经营指标

公司与客户通常先行确认双方合作框架：包括公司为客户提供的服务范畴，以及具体服务说明和服务单价。收入确认原则为：以客户验收为准，即相关服务执行结束后向客户交付验收资料及费用结算单，客户验收后按照框架约定向公司进行结算。

公司根据业务周期与类型的不同，分为以下两种计费形式：

1、固定周期计费

公司与客户或供应商签订的合作协议中，以月为结算时间单位的，在月度终了后按实际双方业务合作完成交付情况，收取或支付客户、供应商实际月度服务费，通常为固定金额，公司按月确认相关收入及成本金额。

2、按项目计费

公司与客户或供应商以某一期限内签单项合作协议的，在服务完成并验收合格后，服务周期一般为1-3个月左右，公司一次性收取或支付客户、供应商单项服务费，公司一次性确认相关收入及成本金额。

(四) 会展业务

适用 不适用

三、 主要客户情况

公司主要客户均为治理规范良好的 500 强企业，分布在快消、汽车、电子制造业、互联网等行业。公司与主要客户建立长期的合作关系，以服务实体企业起家，在多年的合作中坚持主流价值观和服务创新，获得客户的信赖，并开始逐渐服务互联网品牌，帮助实体企业布局数字经济，同时帮助互联网企业更好帮助实体品牌，帮助实体经济数字化。

报告期内，公司主要客户经营总体健康，虽然受到不可抗力等因素的干扰，但都积极应对，及时调整数字经济布局，对品牌建设中的文化创新、技术创新、模式创新进行了相应的提升，和公司的合作关系进一步加强，合作规模进一步扩大。

四、 主要供应商情况

公司采购服务范围较大，主要通过商务洽谈方式或同行业推荐选择口碑较好，与公司业务相符，具有相关业务资质的公司作为主要供应商，同时公司也建立了供应商管理体系，对供应商进行分类管理和选择，以提高采购效率。对于合作良好的供应商公司会与其签订长期合作关系，签订年度框架服务协议或单项服务协议，协议中会约定具体服务内容以及价格，项目经公司验收，供应商向公司开具发票后，公司通过网银转账方式向供应商支服务款项，付款周期通常为 2 个月左右，部分采购业务也会存在预付情况。

五、 广告代理情况

(一) 仅从事媒介代理业务

适用 不适用

(二) 除媒介代理业务外，还涉及其他业务

适用 不适用

公司是以打造数字内容整合营销为主的服务机构，业务涉及品牌咨询、营销策划、创意设计、内容生产、视频制作、新媒体策略、新媒体代理及电商运营等形式数字内容制作营销服务，媒介代理业务不是公司过去和未来的主要业务与发展方向。

通过整合创意内容、用户运营、媒介与商业解决方案等，打造品牌知名度和好感度等多维度营销模式成为行业内的优秀企业。

六、 核心人员变动情况

适用 不适用

七、 广告投放渠道变更情况

适用 不适用

八、 业务外包情况

适用 不适用

九、 自媒体运营情况

适用 不适用

十、 关于 MCN

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
齐刚	董事长、总经理	男	1981年2月	2021年8月4日	2024年8月3日	24,644,198	153,885	24,798,083	43.06%
史鑫	董事、副总经理	男	1980年10月	2021年8月4日	2024年8月3日	5,656,662	0	5,656,662	9.82%
陈声蓉	董事	女	1990年10月	2022年6月1日	2024年8月3日	49,590	0	49,590	0.09%
陈声蓉	董事会秘书	女	1990年10月	2021年8月4日	2024年8月3日	49,590	0	49,590	0.09%
姜北	董事、财务负责人	女	1979年11月	2021年8月4日	2024年8月3日	200,200	0	200,200	0.35%
太悦	董事	女	1990年6月	2021年8月4日	2024年8月3日	83,200	0	83,200	0.14%
陈宁	监事会主席	男	1976年2月	2021年8月4日	2024年8月3日	592,800	0	592,800	1.03%
张伟彦	职工监事	男	1980年3月	2021年8月4日	2024年8月3日	104,000	0	104,000	0.18%
史子涵	监事	男	1989年3月	2021年8月4日	2024年8月3日	28,600	0	28,600	0.05%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间无亲属关系，与控股股东、实际控制人之间无亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
研发	27	6	10	23
业务	82	47	71	58
媒介	18	13	14	17
创意	79	42	70	51
管理	9	5	6	8
员工总计	215	113	171	157

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	8
本科	180	133
专科	20	13
专科以下	3	3
员工总计	215	157

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，员工薪酬政策没有变化，没有需公司承担费用的离退休人员

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
陈声蓉	无变动	董事、董事会秘书	49,590	0	49,590
徐方	无变动	媒介执行	23,400	0	23,400
太悦	无变动	客户总监、董事	83,200	0	83,200
史子涵	无变动	创意总监	28,600	0	28,600

秦诗雯	无变动	副创意总监	0	0	0
李晓航	无变动	创意总监	101,998	0	101,998
何淦	无变动	创意群总监	52,000	0	52,000
张伟彦	无变动	副总裁、监事	104,000	0	104,000
郑丹丹	无变动	人力资源总监	83,200	0	83,200

核心员工的变动情况

报告期内，无核心人员变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内公司新建立的制度有《内幕知情人登记管理制度》、《独立董事工作制度》、《独立董事津贴制度》。

公司结合自身特点，制定了《公司章程》，并根据现行《公司法》和《公司章程》的相关规定，设立了股东大会、董事会、监事会，同时制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《年报重大差错责任追究制度》、《利润分配管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》等一整套公司治理规则和制度。

公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司动作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。随着国家法律法规的逐步完善与深化，以及公司自身经营需要，公司内部控制体系也将不断调整与优化，以满足公司发展的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关要求，在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，运作流程均符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》、《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

（一） 业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，公司与关联方之间不存在显失公平的关联交易，且不存在同业竞争情况。

（二） 资产完整情况

公司完整拥有软件著作权等知识产权，公司由有限公司整体变更设立而来，具有独立完整的资产结构。截至本年年末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

（三） 机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

（四） 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

（五） 财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规

的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(一) 内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

(二) 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司共召开了 2 次股东大会，其中 1 次会议提供了网络投票：

2023 年 4 月 11 日召开的 2022 年年度股东大会中，采用了现场投票及网络投票相结合的投票方式。本次会议出席会议股东共 19 人，持有表决权的股份总数为 45,579,661 股，占公司有效表决权股份总数的 79.15%。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 2 人，持有表决权的股份总数 196,008 股，占公司有效表决权股份总数的 0.34%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏亚审（2024）321 号	
审计机构名称	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	江苏省南京市建邺区泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐长俄	周春望
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	28	

审 计 报 告

北京比酷天地文化股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京比酷天地文化股份有限公司（以下简称“比酷股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了比酷股份 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于比酷股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认

请参阅财务报表附注三“重要会计政策和会计估计”注释二十五所述的会计政策及附注五“合并财务报表主要项目注释”注释23。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>比酷股份公司主要从事数字内容整合营销业务，2023年度营业收入18,782.00万元。由于收入是比酷股份公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试其关键控制运行的有效性。 ● 选取样本检查销售合同，识别合同包含的各项履约义务，确认并评价履约义务的履约时点，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价不同业务收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。 ● 抽样检查比酷股份公司与营业收入相关的合同、执行记录、验收及回款等文件，以评价营业收入的真实性 ● 向主要客户实施函证程序，确认销售金额及往来款项余额。

- 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对验收单据及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
- 评价不同业务类型收入列报和披露的恰当性。

四、其他信息

比酷股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估比酷股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算比酷股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督比酷股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计

准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对比酷股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致比酷股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就比酷股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

苏亚金诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：徐长俄
(项目合伙人)

中国注册会计师：周望春

中国 南京市

二〇二四年三月二十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五 1	59,586,409.08	46,791,883.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五 2	61,475,890.28	68,771,052.80
应收款项融资			
预付款项	附注五 3	3,688,652.21	4,594,182.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五 4	1,914,909.56	1,490,755.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五 5	16,362,991.73	13,411,601.03
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五 6	207,418.74	2,410,298.36
流动资产合计		143,236,271.60	137,469,774.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五 7	9,734,470.02	730,870.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五 8	13,492,059.84	13,553,768.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五 9	2,983,792.78	
递延所得税资产	附注五 10	3,384,357.11	712,456.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		29,594,679.75	14,997,095.42
资产总计		172,830,951.35	152,466,870.03
流动负债：			
短期借款	附注五 11		2,403,520
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	附注五 12	23,424,462.67	19,655,017.45
预收款项			
合同负债	附注五 13	7,196,464.41	4,645,660.39
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	附注五 14	7,352,113.68	8,333,340.06
应交税费	附注五 15	2,035,034.48	2,176,986.56
其他应付款	附注五 16	302,042.44	1,518,100.84
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五 17	3,879,531.26	894,484.38
其他流动负债			
流动负债合计		44,189,648.94	39,627,109.68
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	附注五 18	9,926,792.46	
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	附注五 10	1,587,982.89	
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,514,775.35	
负债合计		55,704,424.29	39,627,109.68
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五 19	57,583,292.00	57,583,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五 20	15,775,537.13	15,775,537.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五 21	9,790,496.27	9,471,738.06
一般风险准备			
未分配利润	附注五 22	33,458,044.63	29,597,495.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		116,607,370.03	112,428,062.73
少数股东权益		519,157.03	411,697.62
所有者权益（或股东权益）合计		117,126,527.06	112,839,760.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		172,830,951.35	152,466,870.03

法定代表人：齐刚

主管会计工作负责人：姜北

会计机构负责人：李文静

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		51,791,128.94	41,762,021.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十 1	59,843,290.52	66,075,696.41
应收款项融资			
预付款项		3,688,652.21	2,825,011.82
其他应收款	附注十 2	7,289,951.57	5,932,259.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,362,991.73	13,411,601.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		151,856.29	2,078,074.63
流动资产合计		139,127,871.26	132,084,664.21
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	附注十 3	7,500,000.00	7,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,734,470.02	730,870.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,133,798.93	13,553,768.47
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,983,792.78	
递延所得税资产		3,160,999.02	692,569.05
其他非流动资产			

非流动资产合计		32,513,060.75	22,477,207.90
资产总计		171,640,932.01	154,561,872.11
流动负债：			
短期借款			2,403,520
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,248,224.65	17,738,399.47
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,153,163.43	8,319,022.28
应交税费		2,024,052.42	1,987,393.76
其他应付款		9,295,009.76	7,797,070.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,196,464.41	4,645,660.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,765,396.31	894,484.38
其他流动负债			
流动负债合计		50,682,310.98	43,785,550.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		6,668,971.99	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,370,069.84	
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,039,041.83	
负债合计		58,721,352.81	43,785,550.97
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,583,292.00	57,583,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,775,537.13	15,775,537.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		9,790,496.27	9,471,738.06
一般风险准备			
未分配利润		29,770,253.80	27,945,753.95
所有者权益（或股东权益）合计		112,919,579.20	110,776,321.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		171,640,932.01	154,561,872.11

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	附注五 23	187,820,031.76	199,680,395.66
其中：营业收入		187,820,031.76	199,680,395.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		185,551,138.54	182,681,633.00
其中：营业成本	附注五 23	151,095,598.50	145,190,121.54
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	附注五 24	429,785.20	854,590.38
销售费用	附注五 25	9,026,668.60	9,889,214.87
管理费用	附注五 26	13,785,787.90	15,837,067.91
研发费用	附注五 27	10,938,004.68	10,403,943.61
财务费用	附注五 28	275,293.66	506,694.69
其中：利息费用		422,536.72	662,991.73
利息收入		156,911.32	227,218.55
加：其他收益	附注五 29	572,213.20	574,722.08
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五 30	-	-773.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	附注五 31	1,267,912.58	-1,141,021.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五 32	323,378.32	2,972.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,432,397.32	16,434,662.21
加：营业外收入	附注五 33	30,000	
减：营业外支出	附注五 34	58,591.75	258,226.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,403,805.57	16,176,435.76
减：所得税费用	附注五 35	-927,285.18	1,210,385.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,331,090.75	14,966,050.23
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）		5,331,090.75	14,966,050.23
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）		107,459.41	113,050.61
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,223,631.34	14,852,999.62
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		5,331,090.75	14,966,050.23
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,223,631.34	14,852,999.62
（二）归属于少数股东的综合收益总额		107,459.41	113,050.61
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		0.0907	0.2579
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0907	0.2579

法定代表人：齐刚

主管会计工作负责人：姜北

会计机构负责人：李文静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	附注十 4	182,899,691.96	194,598,718.20
减：营业成本	附注十 4	148,897,322.45	140,860,766.42
税金及附加		424,381.31	834,254.62
销售费用		8,891,797.29	9,888,931.85
管理费用		12,658,122.29	14,723,628.29
研发费用		10,938,004.68	10,403,943.61
财务费用		294,512.88	517,773.83
其中：利息费用		422,536.72	662,991.73
利息收入		137,650.50	211,639.65
加：其他收益		569,096.69	571,211.17
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（损失以“-”号填列）			
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）		567,618.02	-496,102.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		323,378.32	2,972.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,255,644.09	17,447,500.95
加：营业外收入		30,000.00	
减：营业外支出		58,541.75	258,126.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,227,102.34	17,189,374.50
减：所得税费用		-960,479.76	1,107,555.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,187,582.10	16,081,819.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,187,582.10	16,081,819.42
（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		3,187,582.10	16,081,819.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		210,855,414.45	213,959,947.74
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		414,025.78	899,845.00
收到其他与经营活动有关的现金	附注五 36 (1)	1,465,052.52	1,519,848.33
经营活动现金流入小计		212,734,492.75	216,379,641.07
购买商品、接受劳务支付的现金		113,485,923.14	105,074,440.85
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		58,147,525.21	63,401,506.19
支付的各项税费		4,489,674.77	14,288,613.37
支付其他与经营活动有关的现金	附注五 36 (2)	13,073,334.35	16,822,736.13
经营活动现金流出小计		189,196,457.47	199,587,296.54
经营活动产生的现金流量净额		23,538,035.28	16,792,344.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,800.00	432.00
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		2,800.00	432.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,906,178.91	585,532.38
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注五 36 (3)		1,120.00
投资活动现金流出小计		3,906,178.91	586,652.38
投资活动产生的现金流量净额		-3,903,378.91	-586,220.38
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			2,400,000
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			2,400,000.00
偿还债务支付的现金		2,400,000.00	4,055,286.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,033,381.62	16,611,359.82
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	附注五 36 (4)	3,406,749.60	16,563,690.00
筹资活动现金流出小计		6,840,131.22	37,230,335.99
筹资活动产生的现金流量净额		-6,840,131.22	-34,830,335.99

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-9,294.64
五、现金及现金等价物净增加额		12,794,525.15	-18,633,506.48
加：期初现金及现金等价物余额		46,791,883.93	65,425,390.41
六、期末现金及现金等价物余额		59,586,409.08	46,791,883.93

法定代表人：齐刚

主管会计工作负责人：姜北

会计机构负责人：李文静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		203,879,271.01	209,205,071.88
收到的税费返还		414,025.78	746,974.61
收到其他与经营活动有关的现金		15,144,773.70	3,972,539.99
经营活动现金流入小计		219,438,070.49	213,924,586.48
购买商品、接受劳务支付的现金		111,288,118.73	100,155,796.15
支付给职工以及为职工支付的现金		57,195,817.14	63,298,063.20
支付的各项税费		4,163,528.09	14,183,675.75
支付其他与经营活动有关的现金		26,017,988.47	17,975,670.47
经营活动现金流出小计		198,665,452.43	195,613,205.57
经营活动产生的现金流量净额		20,772,618.06	18,311,380.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,800.00	432.00
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		2,800.00	432.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,906,178.91	585,532.38
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,906,178.91	585,532.38
投资活动产生的现金流量净额		-3,903,378.91	-585,100.38
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			2,400,000
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			2,400,000
偿还债务支付的现金		2,400,000.00	4,055,286.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,033,381.62	16,611,359.82
支付其他与筹资活动有关的现金		3,406,749.60	16,563,690.00
筹资活动现金流出小计		6,840,131.22	37,230,335.99
筹资活动产生的现金流量净额		-6,840,131.22	-34,830,335.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-9,294.64
五、现金及现金等价物净增加额		10,029,107.93	-17,113,350.10
加：期初现金及现金等价物余额		41,762,021.01	58,875,371.11
六、期末现金及现金等价物余额		51,791,128.94	41,762,021.01

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	57,583,292.00				15,775,537.13				9,471,738.06		29,597,495.54	411,697.62	112,839,760.35
加：会计政策变更											-44,322.42		-44,322.42
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	57,583,292.00				15,775,537.13				9,471,738.06		29,553,173.12	411,697.62	112,795,437.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									318,758.21		3,904,871.51	107,459.41	4,331,089.13
（一）综合收益总额											5,223,631.34	107,459.41	5,331,090.75
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								318,758.21	-1,318,759.83			-1,000,001.62
1. 提取盈余公积								318,758.21	-318,758.21			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,000,001.62		-1,000,001.62
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,583,292.00				15,775,537.13			9,790,496.27	33,458,044.63	519,157.03		117,126,527.06

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	44,294,840.00				15,775,537.13				7,863,556.12		45,587,272.26	298,993.22	113,820,198.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	44,294,840.00				15,775,537.13				7,863,556.12		45,587,272.26	298,993.22	113,820,198.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,288,452.00							1,608,181.94		-15,989,776.72	112,704.40		-980,438.38
（一）综合收益总额										14,852,999.62	113,050.61		14,966,050.23
（二）所有者投入和减少资本	13,288,452.00											-346.21	13,288,105.79
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权	13,288,452.00												13,288,452.00

益的金额												
4. 其他											-346.21	-346.21
（三）利润分配								1,608,181.94	-30,842,776.34			-29,234,594.40
1. 提取盈余公积								1,608,181.94	-1,608,181.94			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-29,234,594.40			-29,234,594.40
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,583,292.00				15,775,537.13			9,471,738.06	29,597,495.54	411,697.62		112,839,760.35

法定代表人：齐刚

主管会计工作负责人：姜北

会计机构负责人：李文静

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	57,583,292.00				15,775,537.13				9,471,738.06		27,945,753.95	110,776,321.14
加：会计政策变更											-44,322.42	-44,322.42
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	57,583,292.00				15,775,537.13				9,471,738.06		27,901,431.53	110,731,998.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									318,758.21		1,868,822.27	2,187,580.48
（一）综合收益总额											3,187,582.10	3,187,582.10
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								318,758.21		-1,318,759.83		-1,000,001.62
1. 提取盈余公积								318,758.21		-318,758.21		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,000,001.62		-1,000,001.62
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,583,292.00				15,775,537.13			9,790,496.27		29,770,253.80		112,919,579.20

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	44,294,840.00				15,775,537.13				7,863,556.12		42,706,710.87	110,640,644.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	44,294,840.00				15,775,537.13				7,863,556.12		42,706,710.87	110,640,644.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,288,452.00								1,608,181.94		-14,760,956.92	135,677.02
（一）综合收益总额											16,081,819.42	16,081,819.42
（二）所有者投入和减少资本	13,288,452.00											13,288,452.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	13,288,452.00											13,288,452.00
4. 其他												
（三）利润分配									1,608,181.94		-30,842,776.34	-29,234,594.40
1. 提取盈余公积									1,608,181.94		-1,608,181.94	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的											-29,234,594.40	-29,234,594.40

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,583,292.00				15,775,537.13				9,471,738.06	27,945,753.95	110,776,321.14	

北京比酷天地文化股份有限公司

2023 年度财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

北京比酷天地文化股份有限公司(以下简称本公司或公司),成立于 2009 年 11 月 03 日。2015 年 8 月 11 日,公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票代码:833319。

根据本公司 2019 年年度股东大会决议通过,以未分配利润向全体股东每 10 股送 10 股,送股后,本公司股本由原来的 2214.742 万股变为 4429.484 万股。

根据本公司 2021 年年度股东大会决议通过,以未分配利润向全体股东每 10 股送 3 股,送股后,本公司股本由原来的 4429.484 万股变为 5758.3292 万股。

统一社会信用代码:91110114696336513R。

公司注册地:北京市昌平区科技园区振兴路 28 号 2 号楼 218;

法定代表人:齐刚;

注册资本(股本):5758.3292 万人民币;

主要经营活动:组织文化艺术交流活动;计算机系统服务;电脑图文设计制作;计算机技术培训;技术服务、技术咨询;设计、制作、代理、发布广告;基础软件服务;应用软件开发服务(不含医用软件服务);承办展览展示、销售汽车;汽车租赁;道路货物运输。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;道路货物运输以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

总部地址:北京市朝阳区新源西里东街甲 10 号 B 座。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注七之1在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

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、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在

购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1)公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入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。

(2)公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3)公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出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。

(4)公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5)公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4.企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1)公司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。

(2)公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

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

(三)公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1.公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2.公司为进行企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1)债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2)债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3.公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

- (1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；
- (2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（一）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1.统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司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，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）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；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，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。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

八、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

九、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。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（三）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止

确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

（四）金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（五）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1.公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2.公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过(含)30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期

	预期信用损失率，计算预期信用损失。
风险组合	对于划分为风险组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期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。 应收账款（逾期）账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满12个月为1年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足1年仍按1年计算。/公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项无显著回收风险的款项划为其他组合计算预期信用损失

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货为项目成本。

项目成本按实际成本计量，包括从项目开始至项目完成止所发生的、与执行合同有关的项目成本。

项目成本主要核算项目未完工验收前已发生的成本支出，如存在开发项目完成之前所发生的其他费用，该费用能够单独区分和可靠计量的且合同很可能订立的，在取得合同时计入项目成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

项目成本在验收完工时，按各项目实际账面价值结转成本。

（二）发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

十一、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见本附注三之九（八）“金融资产减值”。

十二、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

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）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

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，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将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。

（二）终止经营

1.终止经营的认定标准

终止经营，是指公司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。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十三、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

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

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

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以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作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有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情况下，公司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；不满足上述条件的，公司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。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1.采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2.采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

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

（3）取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏

损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。某项安排的相关活动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、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十四、固定资产

（一）固定资产的确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

- 1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及电子设备	3-5		33.33-20
运输设备	5		20

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变

更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5.融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（三）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1.融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2.融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3.融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十五、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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

符合资本化条件的资产，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

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

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

（3）借款存在折价或者溢价的，公司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。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

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

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十六、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(二) 后续计量

1.计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2.使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
---------	---------	---------

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	2-3	33.33-50
运输设备	5	20

十七、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

公司研发支出包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、服务费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，主要为费用化的研发费用支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指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。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（五）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。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十八、长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

二十一、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

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

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

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

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十二、租赁负债

（一）初始计量

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。

1. 租赁付款额

租赁付款额，是指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公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十三、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十四、股份支付

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。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1.对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总

额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

(四) 回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

二十五、收入

(一) 收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

(二) 具体的收入确认政策

公司具体的收入确认原则：相关服务完成且经客户验收确认时控制权转移至客户，并确认销售收入的实现。

二十六、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

3.该成本预期能够收回。

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

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

二十七、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额

计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.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，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十八、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的

账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

（二）递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

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

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十九、租赁

承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提

折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

2. 租赁负债的会计处理方法

(1) 初始计量

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。

租赁付款额，是指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公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3. 短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

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。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称“解释16号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该会计政策变更对财务报表的影响如下：

合并资产负债表项目

项目	2023年1月1日(本期期初余额)		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	712,456.57	846,629.23	134,172.66
递延所得税负债		178,495.08	178,495.08
未分配利润	29,597,495.54	29,553,173.12	-44,322.42

母公司资产负债表项目

项目	2023年1月1日(本期期初余额)		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	692,569.05	826,741.71	134,172.66
递延所得税负债		178,495.08	178,495.08
未分配利润	27,945,753.95	27,901,431.53	-44,322.42

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	6%、3%、1%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京比酷天地文化股份有限公司	15%
北京铁三角公关咨询有限公司	小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得。
北京比酷卓悦健康科技有限公司	
无锡聚聚传媒科技有限公司	

二、税收优惠及批文

母公司北京比酷天地文化股份有限公司 2023 年提出高新技术企业复审，于 2023 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，公司 2023 年至 2025 年享受减至 15% 的税率征收企业所得税优惠政策。证书编号为：GR202311003537，有效期：三年。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	59,586,409.08	46,791,883.93

2.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,977,351.90	72,221,286.58
1~2 年	2,678,426.20	977,380.00
2~3 年	77,380.00	130,269.33
3 年以上	154,891.35	24,622.02
合计	64,888,049.45	73,353,557.93

（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的应收账款					

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(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	64,888,049.45	100.00	3,412,159.17	5.26	61,475,890.28
其中：风险组合	64,888,049.45	100.00	3,412,159.17	5.26	61,475,890.28
其他组合					
合计	64,888,049.45	100.00	3,412,159.17	5.26	61,475,890.28

(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的应收账款	900,000.00	1.23	900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	72,453,557.93	98.77	3,682,505.13	5.08	68,771,052.80
其中：风险组合	72,453,557.93	98.77	3,682,505.13	5.08	68,771,052.80
其他组合					
合计	73,353,557.93	100.00	4,582,505.13	6.25	68,771,052.80

按单项计提坏账准备：

应收账款(按单位)	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
鸿星尔克(厦门)实业有限公司	250,000.00	250,000.00	100.00	鸿星尔克(厦门)实业有限公司拒绝支付比酷实际执行金额，比酷已发律师函走诉讼程序。
汕头市国美物流有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	广东省汕头市潮阳区人民法院民事判决书((2022)粤0513民初510号)一审驳回原告北京铁三角公关咨询有限公司的全部诉讼请求，期后比酷已更换诉讼主体重新立案追诉。
合计	900,000.00	900,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	64,888,049.45	3,412,159.17	5.26

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	50,698,061.43	2,536,167.99	5.00	60,760,162.97	3,038,008.13	5.00
逾期 1 年以内	13,957,716.67	697,885.83	5.00	11,461,123.61	573,056.18	5.00
逾期 1-2 年				77,380.00	7,738.00	10.00
逾期 2-3 年	77,380.00	23,214.00	30.00	130,269.33	39,080.80	30.00
逾期 3 年以上	154,891.35	154,891.35	100.00	24,622.02	24,622.02	100.00
合计	64,888,049.45	3,412,159.17	5.26	72,453,557.93	3,682,505.13	5.08

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,582,505.13		1,170,345.96		3,412,159.17

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 46,007,974.21 元，占应收账款期末余额合计数的比例 70.92 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,300,398.71 元。

3. 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	3,682,452.21	99.83	3,747,393.17	81.57
1~2 年	6,200.00	0.17	18,892.71	0.41
2~3 年			471,698.10	10.27
3 年以上			356,198.62	7.75
合计	3,688,652.21	100.00	4,594,182.60	100.00

(2) 期末不存在账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,611,601.94 元，占预付款项期末余额合计数的比例 97.91 %。

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	1,914,909.56	1,490,755.89
合计	1,914,909.56	1,490,755.89

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,206,711.68	863,075.23
1~2年	353,075.23	959,360.36
2~3年	850,251.73	348,443.00
3年以上	237,427.00	150,000.00
合计	2,647,465.64	2,320,878.59
减：坏账准备	732,556.08	830,122.70
净额	1,914,909.56	1,490,755.89

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,238,774.27	1,803,078.59
股权撤资款	375,891.37	485,000.00
备用金及个人往来	32,800.00	32,800.00
合计	2,647,465.64	2,320,878.59
减：坏账准备	732,556.08	830,122.70
净额	1,914,909.56	1,490,755.89

③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的其他应收款	375,891.37	14.20	375,891.37	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,271,574.27	85.80	356,664.71		1,914,909.56
其中：账龄组合	2,271,574.27	85.80	356,664.71	15.70	1,914,909.56
合计	2,647,465.64	/	732,556.08	/	1,914,909.56

(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(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	485,000.00	20.90	485,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,835,878.59	79.10	345,122.70		1,490,755.89
其中：账龄组合	1,835,878.59	79.10	345,122.70	18.80	1,490,755.89
合计	2,320,878.59	/	830,122.70	/	1,490,755.89

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	375,891.37	375,891.37	100.00	预计无法收回

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	485,000.00	485,000.00	100.00	预计无法收回

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	42,153.76	302,968.94	485,000.00	830,122.70
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	31,461.82	3,000.00		34,461.82
本期转回		22,919.81	109,108.63	132,028.44
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	73,615.58	283,049.13	375,891.37	732,556.08

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	830,122.70	34,461.82	132,028.44		-	732,556.08

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京京信大厦	押金及保证金	702,318.00	1年以内	26.53	35,115.90
杭州济采采购有限公司	押金及保证金	540,000.00	1年以内 40,000.00元；1-2年 200,000.00元；2-3年 300,000.00元	20.40	112,000.00
丁俊华	股权撤资款	375,891.37	2-3年	14.20	375,891.37
慧展科技（杭州）有限公司	押金及保证金	339,923.59	1-2年 275.23元；2-3年 144,360.36元；3年以上 195,288.00元	12.84	140,979.63
拉扎斯网络科技有限公司（上海）有限公司	押金及保证金	200,000.00	1年以内	7.55	10,000.00
合计	/	2,158,132.96	/	81.52	673,986.90

5.存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	16,362,991.73	-	16,362,991.73	13,411,601.03	-	13,411,601.03

6.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	178,408.71	1,776,640.61
预交的税费	29,010.03	553,075.23
待摊费用		80,582.52
合计	207,418.74	2,410,298.36

7.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,734,470.02	730,870.38
固定资产清理		
合计	9,734,470.02	730,870.38

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	办公设备及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,508,312.21	307,964.60	1,816,276.81
2.本期增加金额	217,449.55	15,703,650.02	15,921,099.57
(1)购置	217,449.55		217,449.55
(2)使用权资产转入		15,703,650.02	15,703,650.02
3.本期减少金额	18,892.92		18,892.92
(1)处置或报废	18,892.92		18,892.92
4.期末余额	1,706,868.84	16,011,614.62	17,718,483.46
二、累计折旧			
1.期初余额	1,039,211.74	46,194.69	1,085,406.43
2.本期增加金额	371,309.11	6,542,171.63	6,913,480.74
(1)计提	371,309.11	3,202,322.88	3,573,631.99
(2)使用权资产转入		3,339,848.75	3,339,848.75
3.本期减少金额	14,873.73		14,873.73
(1)处置或报废	14,873.73		14,873.73
4.期末余额	1,395,647.12	6,588,366.32	7,984,013.44
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	311,221.72	9,423,248.30	9,734,470.02
2.期初账面价值	469,100.47	261,769.91	730,870.38

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宝马汽车	9,223,071.27	无北京汽车牌照指标

8.使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,784,950.84	15,703,650.02	17,488,600.86

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
2.本期增加金额	15,091,269.99		15,091,269.99
(1)新增租赁	15,091,269.99		15,091,269.99
3.本期减少金额	2,146,288.62	15,703,650.02	17,849,938.64
租赁到期	1,784,950.84	15,703,650.02	17,488,600.86
租赁变更	361,337.78		361,337.78
4.期末余额	14,729,932.21		14,729,932.21
二、累计折旧			
1.期初余额	594,983.64	3,339,848.75	3,934,832.39
2.本期增加金额	3,113,774.86		3,113,774.86
(1)计提	3,113,774.86		3,113,774.86
3.本期减少金额	2,470,886.13	3,339,848.75	5,810,734.88
租赁到期	1,784,950.84	3,339,848.75	5,124,799.59
租赁变更	685,935.29		685,935.29
4.期末余额	1,237,872.37		1,237,872.37
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,492,059.84		13,492,059.84
2.期初账面价值	1,189,967.20	12,363,801.27	13,553,768.47

9.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费		3,401,523.80	417,731.02		2,983,792.78

10.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	4,144,715.25	612,186.66	5,412,627.83	712,456.57
可抵扣亏损	7,589,449.55	1,138,417.43		
租赁负债	13,806,323.72	1,633,753.02	894,484.38	134,172.66

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
合计	25,540,488.52	3,384,357.11	6,307,112.21	846,629.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	13,492,059.84	1,587,982.89	1,189,967.20	178,495.08

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	400,809.27	1,605,305.59

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		323,169.00	
2024	153,950.82	251,245.92	
2025	57,866.51	57,866.51	
2026	91,795.83	91,795.83	
2027		881,228.33	
2028	97,196.11		
合计	400,809.27	1,605,305.59	/

11.短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		2,400,000.00
应计利息		3,520.00
合计		2,403,520.00

12.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	23,382,305.54	18,827,864.09
费用类款项	42,157.13	827,153.36
合计	23,424,462.67	19,655,017.45

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

13.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收客户款项	7,196,464.41	4,645,660.39

14.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,051,196.62	52,885,788.16	53,878,361.43	7,058,623.35
二、离职后福利—设定提存计划	282,143.44	3,683,738.60	3,672,391.71	293,490.33
三、辞退福利		500,024.77	500,024.77	
合计	8,333,340.06	57,069,551.53	58,050,777.91	7,352,113.68

(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	7,877,317.25	47,520,417.34	48,510,025.77	6,887,708.82
二、职工福利费	-	557,172.47	557,172.47	
三、社会保险费	173,879.37	2,281,079.35	2,284,044.19	170,914.53
其中：1. 医疗保险费	167,213.62	2,194,907.96	2,197,851.05	164,270.53
2. 工伤保险费	6,665.75	86,171.39	86,193.14	6,644.00
3. 生育保险费				
四、住房公积金		2,527,119.00	2,527,119.00	
合计	8,051,196.62	52,885,788.16	53,878,361.43	7,058,623.35

(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、基本养老保险费	273,614.63	3,570,810.77	3,560,016.78	284,408.62
2、失业保险费	8,528.81	112,927.83	112,374.93	9,081.71
合计	282,143.44	3,683,738.60	3,672,391.71	293,490.33

15.应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,699.24	503.55
增值税	1,537,382.20	1,589,801.37
城市维护建设税	74,277.16	78,901.88
教育费附加	32,726.69	34,391.41
地方教育费附加	21,762.99	22,872.81
代扣代缴个人所得税	338,293.16	421,622.50
印花税	27,393.04	27,393.04

项目	期末余额	期初余额
文化建设事业费	1,500.00	1,500.00
合计	2,035,034.48	2,176,986.56

16.其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	302,042.44	1,518,100.84
合计	302,042.44	1,518,100.84

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣个人社保公积金	187,448.76	190,982.53
外部往来款	102,814.25	103,221.05
预提房租		1,213,396.68
其他	11,779.43	10,500.58
合计	302,042.44	1,518,100.84

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

17.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,879,531.26	894,484.38

18.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	15,147,907.55	901,948.66
减：未确认融资费用	1,341,583.83	7,464.28
减：一年内到期的非流动负债	3,879,531.26	894,484.38
合计	9,926,792.46	

19.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	57,583,292.0					57,583,292.0

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
	0					0

20.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（股本溢价）	15,775,537.13			15,775,537.13

21.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	9,471,738.06	318,758.21		9,790,496.27

22.未分配利润

项目	金额	上期数
调整前上期末未分配利润	29,597,495.54	45,587,272.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-44,322.42	
调整后期初未分配利润	29,553,173.12	45,587,272.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,223,631.34	14,852,999.62
减：提取法定盈余公积	318,758.21	1,608,181.94
应付普通股股利	1,000,001.62	15,946,142.40
转作股本的普通股股利		13,288,452.00
期末未分配利润	33,458,044.63	29,597,495.54

23.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,820,031.76	151,095,598.50	199,680,395.66	145,190,121.54
其他业务				
合计	187,820,031.76	151,095,598.50	199,680,395.66	145,190,121.54

（2）主营业务收入、主营业务成本按产品类别划分

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
数字内容整合营销	185,417,670.92	149,014,406.26	186,305,409.74	138,281,558.36
媒体代理			152,439.78	63,584.95

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务	2,402,360.84	2,081,192.24	13,222,546.14
合计	187,820,031.76	151,095,598.50	199,680,395.66	145,190,121.54

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	50,865,276.25	27.08
客户四	21,107,021.53	11.24
客户六	14,449,341.12	7.69
客户三	14,170,686.66	7.54
客户二	13,494,762.88	7.18
合计	114,087,088.44	60.73

24.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	241,199.19	498,336.68
教育费附加	103,361.63	213,512.23
地方教育附加	68,907.73	142,341.47
印花税	16,316.65	
车船使用税		400.00
合计	429,785.20	854,590.38

25.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,692,823.48	9,033,121.21
宣传推广费		66,338.59
办公及差旅费	1,261,938.10	655,569.59
业务招待费	55,577.16	110,592.81
其他	16,329.86	23,592.67
合计	9,026,668.60	9,889,214.87

26.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,222,564.56	6,511,392.41
办公及差旅费	2,474,791.23	1,343,375.83
中介机构服务费	1,170,769.23	4,661,335.79
房租水电费	2,205,765.53	1,547,505.94

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	65,348.11	297,237.96
长期资产折旧摊销	2,470,982.95	475,918.18
信息服务费	652,606.64	880,662.96
残疾人保障金	225,766.75	110,598.84
其他	297,192.90	9,040.00
合计	13,785,787.90	15,837,067.91

27.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,669,939.55	10,204,485.66
房租	217,704.54	150,987.03
折旧	5,212.08	10,424.16
服务费	45,148.51	11,972.94
其他		26,073.82
合计	10,938,004.68	10,403,943.61

28.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	422,536.72	662,991.73
其中：租赁负债利息费用	392,776.72	609,197.28
减：利息收入	156,911.32	227,218.55
加：汇兑损失（减收益）	2,121.33	9,294.64
加：手续费支出	7,546.93	61,650.45
加：其他		-23.58
合计	275,293.66	506,694.69

29.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	57,542.00	30,000.00	57,542.00
个税手续费返还	137,391.82	44,930.48	137,391.82
税收减免	377,279.38	499,791.60	377,279.38
合计	572,213.20	574,722.08	572,213.20

30.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-773.79

31.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	1,170,345.96	-1,028,170.95
其他应收款坏账准备	97,566.62	-112,850.38
合计	1,267,912.58	-1,141,021.33

32.资产处置收益

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
固定资产处置利得或损失	-1,219.19	2,972.59	-1,219.19
租赁变更	324,597.51		
合计	323,378.32	2,972.59	-1,219.19

33.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
供应商赔偿款	30,000.00		30,000.00

34.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
税款滞纳金	542.75	258,076.45	542.75
赔偿金、违约金、罚款	3,050.00	150.00	3,050.00
捐赠支出	54,999.00		54,999.00
合计	58,591.75	258,226.45	58,591.75

35.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	200,954.89	1,267,042.92
递延所得税费用	-1,128,240.07	-56,657.39
合计	-927,285.18	1,210,385.53

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,403,805.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	660,570.84
子公司适用不同税率的影响	-217,670.33
调整以前期间所得税的影响	92,119.14

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,255.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-59,937.05
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	4,859.81
研发加计扣除的影响	-1,394,595.59
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-19,887.52
所得税费用	-927,285.18

36.合并现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

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
利息收入	156,911.32	227,218.55
收到政府补助及个税手续费返还	156,683.82	74,930.48
营业外收入	30,000.00	
收回保证金、押金	908,541.83	
收回备用金、往来款	212,915.55	
测试费收入及贷款划拨费退费		23.58
收回借款保证金及法院冻结款		1,217,675.72
合计	1,465,052.52	1,519,848.33

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
付现营业费用、销售费用、研发费用、营业成本	12,362,801.99	16,285,734.58
财务费用手续费	7,546.93	61,650.45
支付保证金、押金	644,393.68	146,075.23
营业外支出	58,591.75	258,226.45
支付备用金、往来款		71,049.42
合计	13,073,334.35	16,822,736.13

(2) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
子公司处置损失		1,120.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①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
支付租赁负债款项	3,406,749.60	16,563,690.00

②筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,400,000.00			2,400,000.00		-
租赁负债	894,484.38		15,403,094.02	2,491,254.68		13,806,323.72
合计	3,294,484.38	-	15,403,094.02	4,891,254.68	-	13,806,323.72

37.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	5,331,090.75	14,966,050.23
加：资产减值损失		
信用减值损失	-1,267,912.58	1,141,021.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,573,631.99	486,342.34
使用权资产折旧	3,113,774.86	4,385,543.75
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	417,731.02	
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)	-323,378.32	-2,972.59
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)	422,536.72	672,286.37
投资损失(收益以“-”号填列)		773.79
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,537,727.88	-56,657.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,409,487.81	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,951,390.70	-755,778.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	11,949,649.44	-5,731,567.34
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,400,542.17	1,687,302.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,538,035.28	16,792,344.53
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

项目	本期金额	上期金额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	59,586,409.08	46,791,883.93
减：现金的期初余额	46,791,883.93	65,425,390.41
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	12,794,525.15	-18,633,506.48

(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	59,586,409.08	46,791,883.93
其中：可随时用于支付的银行存款	59,586,409.08	46,791,883.93
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	59,586,409.08	46,791,883.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38.政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	57,542.00	30,000.00

39.租赁

(1) 承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
计入当期损益的短期租赁费用	761,901.52
与租赁相关的总现金流出	4,081,159.20

②租赁活动的定性和定量信息

租赁活动的性质

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
北京办公场所	房屋	1924.16m ²	2023.3.1-2028.2.29	是	
杭州办公场所	房屋	613.98m ²	2022.4.1-2026.12.31	是	

附注六、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方 式
					直接	间接	
北京铁三角 公关咨询有 限公司	300万人民 币	北京市	北京市	经济贸易咨询；市场调 查；企业策划；会议及 展览服务；设计、制作、 代理、发布广告；销售 汽车；汽车租赁；道路 货物运输。	100.00		投资设 立
北京比酷卓 悦健康科技 有限公司	200万人民 币	北京市	北京市	技术开发、技术转让、 技术咨询、技术服务； 经济贸易咨询；设计、 制作、代理、发布广告； 电脑图文设计；软件开 发；计算机系统服务； 企业策划；基础软件服 务；应用软件服务；销 售计算机、软件及辅助 设备、日用品、通讯设 备、五金交电、文具用 品、体育用品、电子产 品、珠宝首饰、家用电 器、家具、服装、针纺 织品；健康咨询；企业 管理咨询；预防保健服 务；经营电信业务。	65.00		投资设 立
无锡聚聚传 媒科技有限 公司	500万人民 币	江苏省 无锡市	江苏省 无锡市	新闻传播技术开发、技 术咨询、技术服务；组 织文化艺术交流活动； 文化娱乐经纪人；演出 经纪代理服务；影视经 纪代理服务；企业形象 策划；企业营销策划； 组织活动策划服务；文 案策划服务；展览展示 服务；信息系统集成； 电脑加工图片服务；软 件的技术服务、技术咨 询；设计、制作、代理、 发布广告业务；汽车及 汽车零部件的销售；汽 车及机械设备租赁。	100.00		投资设 立

附注七、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
齐刚	42.7975	42.7975

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京微梦创科网络技术有限公司	本公司主要投资者刘运利控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
史鑫	公司高管人员

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京微梦创科网络技术有限公司	媒介		233,987.17

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
齐刚、史鑫	2,400,000.00	2022-12-5	2023-12-4	是

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	249.97 万元	223.32 万元

附注八、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2023年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止2023年12月31日，公司无需要披露的重要或有事项。

附注九、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

附注十、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	60,258,825.84	69,384,069.33
1~2年	2,678,426.20	327,380.00
2~3年	77,380.00	130,269.33
3年以上	154,891.35	24,622.02
合计	63,169,523.39	69,866,340.68

(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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,169,523.39	100.00	3,326,232.87	5.27	59,843,290.52
其中：风险组合	63,169,523.39	100.00	3,326,232.87	5.27	59,843,290.52
其他组合					
合计	63,169,523.39	100.00	3,326,232.87	5.27	59,843,290.52

(续表)

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的应收账款	250,000.00	0.36	250,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	69,616,340.68	99.64	3,540,644.27	5.09	66,075,696.41
其中：风险组合	69,616,340.68	99.64	3,540,644.27	5.09	66,075,696.41
其他组合					
合计	69,866,340.68	/	3,790,644.27	/	66,075,696.41

按单项计提坏账准备：

应收账款(按单	期初余额
---------	------

位)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
鸿星尔克(厦 门)实业有限公 司	250,000.00	250,000.00	100.00	鸿星尔克(厦门)实业有限公司拒 绝支付比酷实际执行金额,比酷已 发律师函走诉讼程序。

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	63,169,523.39	3,326,232.87	5.27

组合中,按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	49,235,212.38	2,463,025.54	5.00	59,820,960.72	2,991,048.02	5.00
逾期1年以内	13,702,039.66	685,101.98	5.00	9,563,108.61	478,155.43	5.00
逾期1-2年				77,380.00	7,738.00	10.00
逾期2-3年	77,380.00	23,214.00	30.00	130,269.33	39,080.80	30.00
逾期3年以上	154,891.35	154,891.35	100.00	24,622.02	24,622.02	100.00
合计	63,169,523.39	3,326,232.87		69,616,340.68	3,540,644.27	

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,790,644.27		464,411.40		3,326,232.87

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 46,007,974.21 元,占应收账款期末余额合计数的比例 72.82 %,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,300,398.71 元。

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,289,951.57	5,932,259.31
合计	7,289,951.57	5,932,259.31

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	6,625,273.69	3,816,019.75
1~2年	320,275.23	2,179,005.00
2~3年	830,251.73	572,967.87
3年以上	237,427.00	190,749.39
合计	8,013,227.65	6,758,742.01
减：坏账准备	723,276.08	826,482.70
净额	7,289,951.57	5,932,259.31

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,218,774.27	4,490,663.42
押金、保证金	5,418,562.01	1,783,078.59
股权撤资款	375,891.37	485,000.00
合计	8,013,227.65	6,758,742.01
减：坏账准备	723,276.08	826,482.70
净额	7,289,951.57	5,932,259.31

③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的其他应收款	375,891.37	4.69	375,891.37	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,637,336.28	95.31	347,384.71		7,289,951.57
其中：账龄组合	2,218,774.27	27.69	347,384.71	15.66	1,871,389.56
合并范围内关联方	5,418,562.01	67.62			5,418,562.01
合计	8,013,227.65	/	723,276.08	/	7,289,951.57

(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的其他应收款	485,000.00	7.18	485,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,273,742.01	92.82	341,482.70		5,932,259.31
其中：账龄组合	1,783,078.59	26.38	341,482.70	19.15	1,441,595.89
合并范围内关联方	4,490,663.42	66.44			4,490,663.42
合计	6,758,742.01	/	826,482.70	/	5,932,259.31

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	375,891.37	375,891.37	100.00	预计无法收回

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	485,000.00	485,000.00	100.00	预计无法收回

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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	41,513.76	299,968.94	485,000.00	826,482.70
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	28,821.82			28,821.82
本期转回		22,919.81	109,108.63	132,028.44
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	70,335.58	277,049.13	375,891.37	723,276.08

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	826,482.70	28,821.82	132,028.44		723,276.08

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京铁三角公关咨询有限公司	合并范围内关联方往来款	3,227,878.28	1 年以内 821,065.37 元； 1-2 年 1,395,169.27 元； 2-3 年 833,806.34 元；3-4 年 177,837.30 元	40.28	
无锡聚聚传媒科	合并范围内	1,839,306.72	1 年以内 50,000.00；1-2	22.95	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
技有限公司	关联方往来款		年 1,449,276.55 元； 2-3 年 340,030.17 元		
北京京信大厦	押金及保证金	702,318.00	1 年以内	8.76	35,115.90
杭州济采采购有限公司	押金及保证金	540,000.00	1 年以内 40,000.00 元； 1-2 年 200,000.00 元； 2-3 年 300,000.00 元	6.74	112,000.00
丁俊华	股权撤资款	375,891.37	2-3 年	4.69	375,891.37
合计	/	6,685,394.37	/	83.43	523,007.27

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,500,000.00		7,500,000.00	7,500,000.00		7,500,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	7,500,000.00		7,500,000.00	7,500,000.00		7,500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	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
北京铁三角公关咨询有限公司	1,200,000.00			1,200,000.00	0	
北京比酷卓悦健康科技有限公司	1,300,000.00			1,300,000.00	0	
无锡聚聚传媒科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	0	
合计	7,500,000.00			7,500,000.00	0	

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,899,691.96	148,897,322.45	194,598,718.20	140,860,766.42
其他业务				
合计	182,899,691.96	148,897,322.45	194,598,718.20	140,860,766.42

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	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
数字内容整合营销	182,894,464.91	148,893,888.89	182,823,752.04	135,155,195.09
媒体代理	-		2,439.78	2,379.75
其他业务	5,227.05	3,433.56	11,772,526.38	5,703,191.58
合计	182,899,691.96	148,897,322.45	194,598,718.20	140,860,766.42

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户一	50,865,276.25	27.81
客户四	21,107,021.53	11.54
客户六	14,449,341.12	7.90
客户三	14,170,686.66	7.75
客户二	13,494,762.88	7.38
合计	114,087,088.44	62.38

附注十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,219.19	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	57,542.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-28,591.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	514,671.20	
非经常性损益合计（影响利润总额）	542,402.26	
减：所得税影响数	81,053.69	
非经常性损益净额（影响净利润）	461,348.57	
其中：影响少数股东损益	681.08	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	460,667.49	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.57	0.0907	0.0907
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.16	0.0827	0.0827

附注十二、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年3月20日经第三届董事会第十一次会议批准。

北京比酷天地文化股份有限公司
二〇二四年三月二十日

附件 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

1、 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

该会计政策变更对财务报表的影响如下：

合并资产负债表项目

项目	2023 年 1 月 1 日（本期期初余额）		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	712,456.57	846,629.23	134,172.66
递延所得税负债		178,495.08	178,495.08
未分配利润	29,597,495.54	29,553,173.12	-44,322.42

母公司资产负债表项目

项目	2023 年 1 月 1 日（本期期初余额）		
	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	692,569.05	826,741.71	134,172.66
递延所得税负债		178,495.08	178,495.08
未分配利润	27,945,753.95	27,901,431.53	-44,322.42

2、 会计估计变更或重大会计差错更正没有发生变更。

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	-1,219.19
计入当期损益的政府补助(与公司业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	57,542
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-28,591.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	514,671.20
非经常性损益合计	542,402.26
减：所得税影响数	81,053.69
少数股东权益影响额(税后)	681
非经常性损益净额	460,667.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用