

TOPCOMM尚思

尚思传媒

NEEQ: 430743

广州尚思传媒科技股份有限公司

Guangzhou Topcomm Media Tech CO.,

互联网+传媒

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、公司负责人陈文伟、主管会计工作负责人何玮及会计机构负责人（会计主管人员）黄慧颖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、永拓会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本年度报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

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

释义

释义项目		释义
尚思传媒、尚思、公司、广州尚思	指	广州尚思传媒科技股份有限公司
广州拓勤、拓勤展览科技、拓勤科技	指	广州拓勤展览科技股份有限公司
尚层文化	指	尚层文化科技（广州）有限公司
广州中冠	指	广州中冠项目管理有限公司
快尚文化	指	广州快尚文化传媒有限公司
上海尚弘	指	上海尚弘供应链科技有限公司
尚思区块链	指	广州尚思区块链科技有限公司
尚明孵化器	指	广州尚明孵化器管理有限公司
上海尚思	指	上海尚思营销策划有限公司
湖南诚誉	指	湖南诚誉科技发展有限公司
上海手乐	指	上海手乐电子商务股份有限公司
思码客	指	广州思码客数据科技有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
报告期	指	2023年01月01日-2023年12月31日
公司法	指	中华人民共和国公司法
三会	指	董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州尚思传媒科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Topcomm Media Tech CO.,Ltd.		
	Topcomm		
法定代表人	陈文伟	成立时间	2011年7月26日
控股股东	控股股东为（陈文伟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈文伟），一致行动人为（广州尚明孵化器管理有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务类（C）-科技推广和应用服务类（7590）--广告业（724）-广告业（7240）		
主要产品与服务项目	整合营销传播业务、网络信息技术推广服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	尚思传媒	证券代码	430743
挂牌时间	2014年5月6日	分层情况	基础层
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）	20,850,000
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路32号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈文伟	联系地址	广州市越秀区广州大道中307号2908房
电话	020-83762766	电子邮箱	info@topcomm.co
传真	020-83841810		
公司办公地址	广州市越秀区广州大道中307号2908房	邮政编码	510000
公司网址	www.topcomm.co		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101558387371T		
注册地址	广东省广州市越秀区广州大道307号2908房		
注册资本（元）	20,850,000	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

尚思传媒定位为以互联网力量驱动的综合营销传播（IRMC）服务机构，所处的行业为“科技推广和应用服务业”。

公司从 2015 年开始，全面推进“互联网+传媒”战略，实现公司转型升级。通过互联网技术与平台化业务，致力成为中国整合营销传播（INC）领域的创新引擎，为企业提供：整合营销传播/数字媒体全案策划执行/互联网效果营销三大专业领域服务。公司收入来源分为四部分，分别为对品牌企业营销及策划服务费、广告发布服务、网络信息服务以及技术服务费用。

2022 年，尚思传媒加大数字科技的研发投入，并积极引进科技领域的人才及资金，在“智能大数据”、“知识图谱”、“数字孪生”、“计算机视觉”4 个方向发展。与此同时，业务架构将调整为“数字科技”+“数字营销”两大领域。原有的品牌企业营销及策划服务、广告发布服务、网络信息服务将统一为“数字营销”领域；原有的技术服务与新引进的人才与资金，将拓宽“数字技术”领域的业务。

同时公司在人工智能、云计算、大数据、物联网等新一代信息技术的驱动下，智慧城市开始逐步发展，在此前提下公司稳步推进智慧城市项目为客户提供新能源项目工程建设、城市治理应用开发、数字城市中枢平台、多跨融合数据运营等全价值链服务，以科技创新推动城市治理现代化和数字经济的可持续发展。努力成长为以“绿色智慧城市项目工程建设与运营”的信息物联科技型企业。原有的数字营销业务继续进行，实现业务双轮驱动。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	25,649,020.19	57,986,663.31	-55.77%
毛利率%	8.45%	4.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,020,414.34	-1,439,425.57	29.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-864,074.65	-1,845,951.21	53.19%
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)	-25.39%	-40.85%	-
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)	-21.50%	-52.38%	-
基本每股收益	-0.05	-0.07	29.13%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	14,576,836.88	16,465,946.73	-11.47%
负债总计	9,475,117.10	11,611,937.75	-18.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,101,719.78	4,243,738.66	20.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.24	0.20	20.00%
资产负债率% (母公司)	53.07%	61.41%	-
资产负债率% (合并)	65.00%	70.52%	-
流动比率	1.45	1.34	-
利息保障倍数	-7.37	6.66	-
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	-2,862,265.02	-1,158,358.97	-147.10%
应收账款周转率	1.44	3.36	-
存货周转率	28.83	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.47%	-13.36%	-
营业收入增长率%	-55.77%	-52.78%	-
净利润增长率%	-44.65%	-222.41%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,076,201.54	14.24%	9,720,580.87	59.03%	-78.64%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	7,909,764.99	54.26%	4,062,120.65	24.67%	94.72%
其他非流动金融资产	193,333.33	1.33%	283,333.33	1.72%	-31.76%
固定资产	372,935.11	2.56%	285,615.75	1.73%	30.57%
存货	1,629,217.04	11.18%	0.00	0.00%	100%
无形资产	-	-	10,715.62	0.07%	-100%
短期借款	-	-	3,003,250.00	18.24%	-100%
一年内到期的非流动负债	205,046.02	1.41%	3,311,674.52	20.11%	-93.81%
其他应收款	674,151.80	4.62%	217,515.34	1.32%	209.93%
应付账款	7,970,391.16	54.68%	4,501,781.53	27.34%	77.05%
其他应付款	985,414.45	6.76%	297,479.64	1.81%	231.25%
资产总计	14,576,836.88	-	16,463,776.32	-	-11.47%

项目重大变动原因：

- 1.货币资金：较去年减少 78.64%，主要原因是报告期内归还银行贷款支付现金较上年增加了 500 万元，且收购支付股权转让款 58 万元所致。
- 2.应收账款：较去年增加 94.72%，主要原因是报告期内公司与深圳达阔科技机器人有限公司项目先开票次月才收款，回款周期延迟故应收账款增加。
- 3.固定资产：较去年增加 30.57%，主要原因是报告期内购置了办公设备及运输工具。
- 4.存货：较去年增加 100%，主要原因是子公司上海尚弘供应链科技有限公司今年发生了国内贸易代理、供应链管理服务等业务，从而产生库存商品，导致本期有存货发生。
- 5.短期借款：较去年减少了 3,003,250 元，同比减少 100%，主要原因是子公司广州拓勤展览科技股份有限公司归还了 2023 年到期的中国银行借款 300 万及支付贷款利息 3,250 元，故短期借款同比减少。
- 6.一年内到期的非流动负债：较去年减少 93.81%，主要原因是报告期内公司归还了期初银行借款余额导致一年内到期的非流动负债余额大幅减少。
- 7.其他应收款：较去年增加 209.93%，主要原因是报告期内公司未收回了其他公司的借款，致使其他应收款增加。
- 8.其他非流动金融资产：较去年减少 31.76%，主要原因是报告期内计提广州在野文化网络科技有限公司的投资减值，因广州在野文化网络科技有限公司为非公众公司无公允价值，且无法取得财务报表，按全额计提资产减值。
- 9.应付账款：较去年增加 77.05%，主要原因是报告期内公司销售时对外采购的各种服务应付的款项由于资金不充裕，延缓了对外支付。
- 10.其他应付款：较去年增加了 231.25%，主要原因是子公司上海尚弘供应链科技有限公司因公司资金有限向 HONGKONG JIATAICHANG INDUSTRIAL CO. LTD 发生了借款，金额为 2,511,285.77 元，偿还 1,605,777.23 元，未还余额 905,508.54 元，用于经营销售彩妆业务。

(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	25,649,020.19	-	57,986,663.31	-	-55.77%
营业成本	23,481,868.45	91.55%	55,129,673.91	95.07%	-57.41%
毛利率%	8.45%	-	4.93%	-	-
销售费用	32,914.49	0.13%	121,204.53	0.21%	-72.84%
管理费用	2,856,082.49	11.14%	4,298,342.81	7.41%	-33.55%
研发费用	0.00	0.00%	1,256,826.36	2.17%	-100%
财务费用	159,614.38	0.62%	258,426.57	0.45%	-38.24%
信用减值损失	-108,163.00	-0.42%	-261,521.42	-0.45%	58.64%
资产减值损失	-100,000.00	-0.39%	0	0%	0%
其他收益	200,882.96	0.78%	666,458.32	1.15%	-69.86%
投资收益	0.00	0.00%	566,857.38	0.98%	-100.00%
营业利润	-899,501.70	-3.51%	-2,141,253.27	-3.69%	57.99%
营业外收入	1,290.90	0.01%	300,000.04	0.52%	-99.57%
营业外支出	177,421.42	0.69%	109,177.93	0.19%	62.51%
净利润	-1,092,237.05	-4.26%	-1,973,476.60	-3.40%	44.65%

项目重大变动原因：

- 1.营业收入：较去年减少 55.77%，主要原因是子公司广州拓勤展览公司个人股东股权转让给母公司后，其业务团队也离开了广州拓勤展览公司，因此广州拓勤展览公司的业务与去年同期比下降 6,321,018.16 元，因三年疫情的“后遗症”，很多企业倒闭，各项各业生意大幅下降，母公司广州尚思与子公司广州快尚公司也受此影响，网络投放业务也明显下降。
- 2.营业成本：较去年减少 57.41%，主要原因是营业收入减少且去年成本较大，本期控制成本所致。
- 3.毛利率较去年增加，主要原因是本年度公司控制成本，营业成本下降导致毛利率增加。
- 4.销售费用：较去年减少 72.84%，主要原因是销售人员及业务减少所致。
- 5.管理费用：较去年减少 33.55%，主要原因是报告期内降低人员成本等所致。
- 6.研发费用：较去年减少 100%，主要原因是今年业务调整公司研发人员减少，薪酬大幅降低。
- 7.财务费用：较去年减少 38.24%，主要原因是借款及租赁减少。
- 8.信用减值损失：较去年减少了 58.64%，主要原因是本期冲回以前年度已计提坏账准备所致。
- 9.资产减值损失：较去年增加 100%，主要原因是广州在野文化网络科技有限公司 2023 年被列入经营异常名录，实投 10 万结转为资产减值损失。
- 10.其他收益：较去年减少 69.86%，主要原因是今年营业成本较去年减幅较大，因此增值税加计扣除等税费减免较去年减幅较大，故其他收益减幅大。
- 11.营业利润：较去年增加 57.99%，主要原因是公司调整了人员结构，减少研发管理费用及项目成本，毛利率同比上升，营业利润较去年亏损状态实现正增长。
- 12.营业外收入：较去年减少 99.57%，主要原因是本期未收到奖励补助导致。
- 13.营业外支出：较去年增加 62.51%，主要原因是公司本期支付违约金和滞纳金所致。
- 14.净利润：较去年增加 44.65%，主要原因是公司项目毛利率比上年有所上升，且减少了研发和管理费用支出利润实现增长。

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	25,649,020.19	57,986,663.31	-55.77%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	23,481,868.45	55,129,673.91	-57.41%
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
整合传播业务收入	5,328,305.16	4,412,995.05	17.18%	-19.28%	-19.92%	0.66%
网络广告服务收入	3,680,910.61	3,476,896.45	5.54%	-91.23%	-91.42%	2.08%
媒介代理	10,291,575.58	9,508,503.42	7.61%	259.77%	257.89%	0.48%
技术服务收入	5,268,867.92	5,066,598.11	3.84%	19.32%	-20.99%	2.03%
电商日用品类	1,079,360.92	1,016,875.42	5.79%	3,335.05%	2,622.91%	24.64%

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，公司实现营业收入 25,649,020.19 元，同比减少 55.77%。其中公司网络广告服务收入降幅比较大，主要原因是 2023 年互联网行业扩张受到一定程度的抑制，广告服务业务较去年减少导致公司在 2023 年经营中受影响。电商日用品类毛利率大幅上升，主要是因为本年度公司发展战略进行了调整，公司开阔市场，降低了产品成本所致。

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	大冢慎昌（广东）饮料有限公司	9,729,880.00	37.93%	否
2	深圳达阔科技机器人有限公司	5,100,000.00	19.88%	否
3	广东南国药业有限公司	2,482,700.00	9.68%	否
4	广东中烟工业有限责任公司	2,444,070.00	9.53%	否
5	中青旅（广东）国际会议展览有限公司	1,856,832.00	7.24%	否
	合计	21,613,482.00	84.27%	-

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	安徽粤望智能设备有限公司	4,844,900.00	20.63%	否
2	大贝网络科技（广州）有限公司	4,066,100.00	17.32%	否
3	上海盟聚信息科技有限公司	2,586,500.00	11.01%	否
4	广州拓勤传媒科技有限公司	1,955,522.00	8.33%	否
5	商界数智科技（广州）有限公司	1,808,500.00	7.70%	否
	合计	15,261,522.00	64.99%	-

（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	-2,862,265.02	-1,158,358.97	-147.10%
投资活动产生的现金流量净额	-515,997.60	558,510.03	-192.39%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,236,241.86	-1,629,162.25	-160.03%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 147.1%，主要原因是报告期内公司营业收入减少，本期经营活动产生的现金流入较上年度减 39,036,106.14 元，降幅为 62.52%；同时经营活动产生的现金支出较上年度减少 37,332,200.09 元，降幅为 58.70%。导致本年度经营活动产生的现金流量净额较上年度大幅减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期变动-192.39%，主要是报告期内母公司广州尚思收购子公司广州拓勤展览科技股份有限公司个人股东股份，支付广州拓勤展览 18%股权转让款 58 万，

使得投资活动产生的现金流量净额减少。

3、筹资活动产生现金流量净额较上年同期变动-160.03%，主要是报告期内子公司广州拓勤展览科技股份有限公司去年同期发生了中国银行借款 300 万，贷款 500 万到期还款，使得今年筹资活动产生的现金流量净额减幅较大。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海尚思营销策划有限公司	控股子公司	媒体及供应链业务	2,000,000.00	4,074,066.91	2,857,234.55	0	-24.94
上海尚弘供应链科技有限公司	控股子公司	第三方物流和供应链服务提供商	30,000,000.00	2,253,985.60	1,414,360.67	1,079,488.21	-25,410.00
广州快尚文化传媒有限公司	控股子公司	负责公司快手信息流业务	1,000,000.00	3,110,762.93	1,345,838.23	13,911,448.21	677,159.60
广州	控	科	2,000,000.00	99,321.20	77,144.58	49,504.96	33,739.47

快擎智能科技有限公司	控股子公司	技术推广和应用服务业					
广州拓勤展览科技股份有限公司	控股子公司	会议及活动展览业务	5,000,000.00	3,284,154.27	3,100,655.32	2,790,560.44	-146,822.85
尚层文化科技(广州)股份有限公司	参股公司	负责公司众创空间业务	5,000,000.00	5,800,296.31	4,048,505.14	2,406,669.17	280,893.20
广州在野文化网络科技有限公司	参股公司	活动策划业务	2,000,000.00	1,234,556.91	-756,788.30	0	-900.00

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
尚层文化科技(广州)有限公司	与公司业务不存在同业竞争	符合公司战略发展布局
广州在野文化网络科技有限公司	与公司业务不存在同业竞争	符合公司战略发展布局

(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、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.控股股东控制不当的风险	截至报告期末，控股股东陈文伟持有公司 9,745,700.00 股，占公司股份总数 46.742%，并通过广州尚明孵化器管理有限公司间接持有公司 13.6904% 的股权，合计持有公司 60.43% 的股权。具有绝对控股地位。公司董事长由控股股东陈文伟担任，且负责公司运营管理的总经理也由控股股东担任。陈文伟对公司的运营管理拥有较大的影响力，因此，若控股股东控制不当，可能会对公司经营和其他股东利益带来风险。
2.公司转营期间利润率较低的风险	公司在拓展新的互联网广告及营销业务同时实现了营业规模高速发展，但新业务开拓成本大，业务定价偏低，公司面临未来一到两年的净利润率低于同行业主板上市公司的风险。为了应对相关风险，公司将努力控制业务拓展成本，以提高净利润率。报告期内，从财务数据来看在控制运营成本以及推广成本方面略有成效。
3.公司持续经营能力存在不确定性风险	截至 2023 年 12 月 31 日止，公司累计亏损 22495550.35 元，未弥补亏损已超过实收股本总额，存在可能导致对公司持续经营能力产生疑虑的不确定性风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 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

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广州拓勤展览科技股份有限公司	3,000,000.00	0	0	2022年6月17日	2023年6月16日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	3,000,000.00	0	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2021年6月18日公司第四届董事会第十一次会议、2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于为控股子公司提供担保的议案》，同意公司为拓勤展览科技申请续贷 3,000,000.00 元提供连带责任担保，终止期到 2023 年 6 月 16 日。

报告期内，担保合同正常履行，无清偿风险，不会对公司生产经营产生不利影响。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	3,000,000.00	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

（三） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
新华通运文化(青岛)有限公司	无关联关系	否	2023年7月24日	2024年7月24日	0	500,000	0	500,000	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-		500,000		500,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

新华通运文化(青岛)有限公司是公司的供应商，因采购货物需要，急需资金周转，向公司借款。公司于 2023 年 7 月 24 日与新华通运文化(青岛)有限公司签订借款协议，向其提供借款，借款期限自实际款项出借之日起不超过 1 年。借款金额 50 万元人民币，借款期间不收取利息，尚未归还。上述对外借款不影响公司正常业务和经营活动的开展。在确保不影响公司经营的情况下，向非关联方提供借款，对公司未来财务状况和经营成果不会产生重大不利影响，不会损害公司及股东利益。

（四） 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

(五) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	8,000,000.00	0
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	580,000.00	580,000.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
债权转资本公积	0	1,919,947.85
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2023年1月12日，公司召开第五届董事会第八次会议，审议通过了《购买控股子公司股权的议案》，表决结果：同意4票；反对0票；弃权0票；回避1票。广州拓勤为公司的控股子公司，公司持有其82%的股权，为优化资产结构，落实公司发展战略，公司拟以人民币580,000.00元收购张晋、冯安安、黄立庆三位股东持有的广州拓勤18%的股权，本次收购完成后，广州拓勤将成为公司全资子公司。

2023年10月26日与广州尚明孵化器管理有限公司签订《债权转投资款协议》债权转资本公积交易金额为1,919,947.85元。根据公司章程第一百一十条相关规定，本次交易金额未达到董事会审议标准，无需提交董事会及股东大会审议及披露。

上述关联交易旨在改善公司资产结构，优化资源配置，不存在损害公司股东利益的情形，不会影响公司的持续经营能力。

违规关联交易情况

适用 不适用

(六) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	7,557,133	36.25%	0	7,557,133	36.25%
	其中：控股股东、实际控制人	246,950	1.18%	0	246,950	1.18%
	董事、监事、高管	55,462	0.26%	0	55,462	0.26%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,292,867	63.75%	0	13,292,867	63.75%
	其中：控股股东、实际控制人	12,353,192	59.25%	0	12,353,192	59.25%
	董事、监事、高管	894,675	4.29%	0	894,675	4.29%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		20,850,000	-	0	20,850,000	-
普通股股东人数						91

注：限售条件股份包含了一致行为人。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈文伟	9,745,700	0	9,745,700	46.74%	9,498,750	246,950	0	0
2	广州尚明孵化器管理有限公司	2,854,442	0	2,854,442	13.69%	2,854,442	0	0	0
3	高蜀卉	1,618,200	0	1,618,200	7.76%	0	1,618,200	0	0
4	苏湘道	1,346,200	0	1,346,200	6.46%	0	1,346,200	0	0
5	张维宁	876,000	0	876,000	4.20%	0	876,000	0	0
6	张晋	447,712	0	447,712	2.15%	428,250	19,462	0	0
7	何玮	358,425	0	358,425	1.72%	358,425	0	0	0
8	曹岚	352,000	0	352,000	1.69%	0	352,000	0	0
9	广州市德祐投资管	275,000	0	275,000	1.32%	0	275,000	0	0

	理有限公司								
10	韩丽华	270,000	0	270,000	1.3%	0	270,000	0	0
	合计	18,143,679	0	18,143,679	87.03%	13,139,867	5,003,812	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

广州尚明孵化器管理有限公司为公司实际控制人陈文伟的一致行动人，剩余股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

报告期内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

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

第五节 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				
陈文伟	董事长、总经理、董事会秘书	男	1972年10月	2022年2月15日	2024年2月14日	9,745,700	0	9,745,700	46.74%
张晋	董事、副总经理	男	1983年7月	2022年2月15日	2024年2月14日	447,712	0	447,712	2.15%
何玮	董事、财务总监	女	1962年11月	2022年2月15日	2024年2月14日	358,425	0	358,425	1.72%
邓地	董事	男	1975年2月	2022年2月15日	2024年2月14日	76,000	0	76,000	0.36%
吴勇	董事	男	1979年12月	2022年2月15日	2024年2月14日	0	0	0	0%
黄立庆	监事、监事会主席	男	1979年10月	2023年3月27日	2026年3月26日	50,000	0	50,000	0.24%
温增君	监事	男	1986年6月	2023年3月27日	2026年3月26日	18,000	0	18,000	0.09%
罗彦婷	职工代表监事	女	1984年4月	2023年3月9日	2026年3月26日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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
管理人员	3	0	0	3
生产人员	4	0	4	0
销售人员	28	0	17	11
技术人员	3	0	3	0
财务人员	7	0	0	7
员工总计	45	0	24	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	1	0
本科	28	6
专科	16	14
专科以下	0	0
员工总计	45	21

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

1、薪酬政策 公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系。
2、培训计划 公司通过人力资源部门设立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，培训方式包括公司内部培训和参加外部培训。公司通过培训，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。
3、需公司承担费用的离退休职工人数 公司执行国家和地方相关的社会保险制度，没有需要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

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

2023 年度，公司按照《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则》等有关法律

法规及规范性文件的要求以及《公司章程》等规定，建立完善的内控管理制度，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规和《公司章程》的要求，公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行职责，公司的重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的授权范围、程序和规则进行。

公司已建立“三会”议事规则、信息披露管理制度、年报披露重大差错责任追究制度、对外担保制度、关联交易制度、投资者关系管理制度、重大经营与投资决策管理制度、承诺管理制度、利润分配管理制度、募集资金管理制度。

上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。经董事会评估认为，公司现在的治理机制能够给所有股东和未来投资者提供合适的保护和保障机制。

(二) 监事会对监督事项的意见

2023 年度，按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《公司章程》等相关法律法规、规范性文件要求，结合自身情况，公司继续有效执行规范化管理。监事会认为：报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、勤勉尽职，管理工作能够有效科学地开展。在《公司章程》和股东大会的具体授权范围内，董事会负责公司的经营战略和重大决策，公司管理层在董事会授权范围内，负责公司的日常经营活动。公司各项内部控制制度健全合理，并不断通过日常工作检验及完善，以适应公司的管理和发展需要，保证公司正常经营和规范运作。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司通过自身开展经营业务，有完整的业务体系，所有的业务能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到其他因素的干涉、控制，亦未因关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会做出人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。

3、资产独立

公司合法拥有与目前业务有关的房屋、办公设备、商标、著作权等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。公司经营用地、办公用地系公司与无关联的第三方订立租赁合同取得使用权，租赁合同真实合法有效。公司根据《公司章程》的规定已制定了《关联交易制度》规范公司的关联交易决策，防止公司股东及关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源。

4、机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司已建立了适应自身发展需要的职能机构，各部门分工明确，制度完备，能够有效运作。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预机构设置的情况。独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。

5、财务独立

自成立以来，公司已设立独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，并已建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与其他任何单位或个人共享银行账户。公司作为纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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制度，并按照要求进行独立核算，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。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	永证审字（2024）第 146047 号			
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	公佩忠 1 年	李一山 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	12 万元			

审计报告

永证审字（2024）第 146047 号

广州尚思传媒科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州尚思传媒科技股份有限公司（以下简称“尚思传媒”）合并及母公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2023 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母公司股东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，公允反映了尚思传媒 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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“注册会计师对合并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，我们独立于尚思传媒，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、其他信息

尚思传媒管理层（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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

尚思传媒公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估尚思传媒的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算尚思传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督尚思传媒的财务报告过程。

五、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，就可能对尚思传媒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尚思传媒不能持续经营。

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

(6) 就尚思传媒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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：公佩忠

中国·北京

中国注册会计师：李一山

二〇二四年四月十九日

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	五、（一）	2,076,201.54	9,720,580.87
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	五、（二）	7,909,764.99	4,062,120.65
应收款项融资			
预付款项	五、（三）		9,687.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	674,151.80	217,515.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	1,629,217.04	-
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	五、（六）	1,302,539.22	1,374,380.73
流动资产合计		13,591,874.59	15,384,285.17
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	五、（七）	193,333.33	283,333.33
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	372,935.11	285,615.75
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	331,488.14	418,968.40
无形资产	五、（十）		10,715.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	84,527.10	80,858.05
递延所得税资产	五、（十二）	2,678.61	2,170.41
其他非流动资产			

非流动资产合计		984,962.29	1,081,661.56
资产总计		14,576,836.88	16,465,946.73
流动负债：			
短期借款	五、(十三)		3,003,250.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	7,970,391.16	4,501,781.53
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十五)	159,114.31	304,405.71
应交税费	五、(十六)	38,791.50	66,728.31
其他应付款	五、(十七)	985,414.45	297,479.64
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	五、(十八)	205,046.02	3,311,674.52
其他流动负债			
流动负债合计		9,358,757.44	11,485,319.71
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(十九)	115,705.32	124,535.50
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	五、(十二)	654.34	2,082.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		116,359.66	126,618.04
负债合计		9,475,117.10	11,611,937.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十)	20,850,000.00	20,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十一)	6,695,921.52	4,817,526.06
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	51,348.61	51,348.61
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-22,495,550.35	-21,475,136.01
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		5,101,719.78	4,243,738.66
少数股东权益			610,270.32
所有者权益(或股东权益)合计		5,101,719.78	4,854,008.98
负债和所有者权益(或股东权益)总计		14,576,836.88	16,465,946.73

法定代表人：陈文伟 主管会计工作负责人：何玮 会计机构负责人：黄慧颖

(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		78,291.91	6,653,125.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	5,479,180.00	254,760.05
应收款项融资			
预付款项			9,687.58
其他应收款	十四、2	1,161,510.60	3,765,490.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		754,110.47	813,939.50
流动资产合计		7,473,092.98	11,497,002.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	7,609,751.90	5,376,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		183,333.33	283,333.33
投资性房地产			
固定资产		98,970.13	103,290.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		318,401.34	377,317.63
无形资产			10,715.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,210,456.70	6,150,757.55
资产总计		15,683,549.68	17,647,760.11
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,198,919.29	1,772,533.54
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		77,400.00	49,450.00
应交税费		2,654.87	20,403.9
其他应付款		2,736,890.00	5,601,999.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		191,057.60	3,283,945.55
其他流动负债			
流动负债合计		8,206,921.76	10,728,332.10
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		115,705.32	108,856.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		115,705.32	108,856.31
负债合计		8,322,627.08	10,837,188.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,850,000.00	20,850,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,828,088.53	4,908,140.68
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		51,348.61	51,348.61
一般风险准备			
未分配利润		-20,368,514.54	-18,998,917.59
所有者权益（或股东权益）合计		7,360,922.60	6,810,571.70
负债和所有者权益（或股东权益）合计		15,683,549.68	17,647,760.11

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		25,649,020.19	57,986,663.31
其中：营业收入	五、（二十四）	25,649,020.19	57,986,663.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		26,561,032.68	61,099,710.86
其中：营业成本	五、（二十四）	23,481,868.45	55,129,673.91
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	五、（二十五）	30,552.87	35,236.68
销售费用	五、（二十六）	32,914.49	121,204.53
管理费用	五、（二十七）	2,856,082.49	4,298,342.81
研发费用	五、（二十八）		1,256,826.36
财务费用	五、（二十九）	159,614.38	258,426.57
其中：利息费用		128,539.25	270,689.71
利息收入		13,636.46	22,767.88
加：其他收益	五、（三十）	200,882.96	666,458.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十一）	0.00	566,857.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			566,857.38
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）	五、（三十二）	-108,163.00	-261,521.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-100,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	19,790.83	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-899,501.70	-2,141,253.27
加：营业外收入	五、（三十五）	1,290.90	300,000.04
减：营业外支出	五、（三十六）	177,421.42	109,177.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,075,632.22	-1,950,431.16
减：所得税费用	五、（三十七）	16,604.83	23,045.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,092,237.05	-1,973,476.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,092,237.05	-1,973,476.60
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）		-71,822.71	-534,051.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,020,414.34	-1,439,425.57
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,092,237.05	-1,973,476.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,020,414.34	-1,439,425.57
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-71,822.71	-534,051.03
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.07

法定代表人：陈文伟 主管会计工作负责人：何玮 会计机构负责人：黄慧颖

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、 (四)	8,217,183.92	9,813,955.44
减：营业成本	十四、 (四)	7,627,232.61	9,159,863.56
税金及附加		4,017.55	5,614.85
销售费用		7,136.24	31731.25
管理费用		1,574,280.91	1,451,897.94
研发费用			285882.99
财务费用		77,496.46	143448.89
其中：利息费用		79,923.30	152346.71
利息收入		6,632.35	13,881.16
加：其他收益		64,699.41	159,184.94
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、 (五)	0.00	566,857.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			566,857.38
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）		-106,661.62	-144,206.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-100,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,743.22	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,192,198.84	-682,647.82
加：营业外收入			
减：营业外支出		177,398.11	34,240
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,369,596.95	-716,887.82
减：所得税费用			23,133.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,369,596.95	-740,021.13

(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,369,596.95	-740,021.13
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		23,099,110.80	61,446,106.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	301,338.72	990,449.04
经营活动现金流入小计		23,400,449.52	62,436,555.66
购买商品、接受劳务支付的现金		22,905,091.26	56,480,625.63
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,011,915.16	4,453,130.77
支付的各项税费		20,681.90	65,082.96
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	1,325,026.22	2,596,075.27
经营活动现金流出小计		26,262,714.54	63,594,914.63
经营活动产生的现金流量净额		-2,862,265.02	-1,158,358.97
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		134,000.00	581,000.00
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		134,000.00	581,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,997.60	22,389.97
投资支付的现金		590,000.00	100.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		649,997.60	22,489.97
投资活动产生的现金流量净额		-515,997.60	558,510.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十八)	9,571,267.77	
筹资活动现金流入小计		12,571,267.77	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,623.56	247,332.47
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	五、(三十八)	7,688,886.07	381,829.78
筹资活动现金流出小计		16,807,509.63	4,629,162.25
筹资活动产生的现金流量净额		-4,236,241.86	-1,629,162.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,874.85	
五、现金及现金等价物净增加额		-7,644,379.33	-2,229,011.19
加：期初现金及现金等价物余额		9,720,580.87	11,949,592.06

六、期末现金及现金等价物余额		2,076,201.54	9,720,580.87
----------------	--	--------------	--------------

法定代表人：陈文伟 主管会计工作负责人：何玮 会计机构负责人：黄慧颖

(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		3,109,622.22	13,269,531.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		154,860.16	427,096.23
经营活动现金流入小计		3,264,482.38	13,696,627.53
购买商品、接受劳务支付的现金		4,324,914.10	10,686,423.74
支付给职工以及为职工支付的现金		676,481.57	753,717.81
支付的各项税费		446.46	33,481.54
支付其他与经营活动有关的现金		947,812.29	880,466.14
经营活动现金流出小计		5,949,654.42	12,354,089.23
经营活动产生的现金流量净额		-2,685,172.04	1,342,538.30
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			31,000.00
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			31,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			13,644.97
投资支付的现金		2,233,651.90	901,100.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,233,651.90	914,744.97
投资活动产生的现金流量净额		-2,233,651.90	-883,744.97
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		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,797,482.00	6,120,490.00
筹资活动现金流入小计		18,797,482.00	6,120,490.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,390.98	130,088.97
支付其他与筹资活动有关的现金		14,388,100.28	6,598,004.08
筹资活动现金流出小计		20,453,491.26	7,728,093.05
筹资活动产生的现金流量净额		-1,656,009.26	-1,607,603.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-6,574,833.20	-1,148,809.72
加：期初现金及现金等价物余额		6,653,125.11	7,801,934.83
六、期末现金及现金等价物余额		78,291.91	6,653,125.11

(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	20,850,000.00				4,817,526.06				51,348.61		-21,475,223.88	610,270.32	4,853,921.11
加：会计政策变更											87.87		87.87
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,850,000.00				4,817,526.06				51,348.61		-21,475,136.01	610,270.32	4,854,008.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,878,395.46						-1,020,414.34	-610,270.32	247,710.80
（一）综合收益总额											-1,020,414.34	-71,822.71	-1,092,237.05
（二）所有者投入和减少资本					1,878,395.46							-538,447.61	1,339,947.85
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				1,878,395.46							-	1,339,947.85
(三) 利润分配											538,447.61	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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	51,348.61			6,695,921.52				51,348.61		-22,495,550.35		5,101,719.78

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

	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	计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,850,000				4,939,445.34				51,348.61		- 20,035,710.44	1,022,402.07 6,827,485.58
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	20,850,000				4,939,445.34				51,348.61		- 20,035,710.44	1,022,402.07 6,827,485.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-121,919.28						-1,439,513.44	-412,131.75 1,973,476.60
（一）综合收益总额											-1,439,513.44	-534,051.03 1,973,476.60
（二）所有者投入和减少资本					-121,919.28							121,919.28
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					-121,919.28							121,919.28
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

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	20,850,000				4,817,526.06			51,348.61		21,475,223.88	610,270.32	4,854,008.98	

法定代表人：陈文伟 主管会计工作负责人：何玮 会计机构负责人：黄慧颖

(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	永续	其他									

		股	债								
一、上年期末余额	20,850,000.00			4,908,140.68				51,348.61		-18,998,917.59	6,810,571.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,850,000.00			4,908,140.68				51,348.61		-18,998,917.59	6,810,571.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				1,919,947.85						-1,369,596.95	550,350.90
(一) 综合收益总额										-1,369,596.95	-
(二) 所有者投入和减少资本				1,919,947.85							1,919,947.85
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				1,919,947.85							1,919,947.85
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
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	20,850,000.00				6,828,088.53			51,348.61			-20,368,514.54	7,360,922.60

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	20,850,000				4,908,140.68				51,348.61		- 18,258,896.46	7,550,592.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,850,000				4,908,140.68				51,348.61		- 18,258,896.46	7,550,592.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-740,021.13	-740,021.13
（一）综合收益总额											-740,021.13	-740,021.13
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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、本年年末余额	20,850,000				4,908,140.68				51,348.61		-	18,998,917.59	6,810,571.70

广州尚思传媒科技股份有限公司财务报表附注

截止2023年12月31日

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、 公司(以下简称“公司”或“本公司”)的基本情况

(一) 公司的公开发行及股本等基本情况

公司名称: 广州尚思传媒科技股份有限公司

成立时间: 2010年7月26日

企业类型: 股份有限公司(非上市)

法定代表人: 陈文伟

统一社会信用代码: 91440101558387371T

股票公开转让场所: 全国中小企业股份转让系统

挂牌时间: 2014年5月6日

分层情况: 基础层

证券简称: 尚思传媒

证券代码: 430743

注册资本: 20,850,000.00元

普通股总股本(股): 20,850,000股

(二) 公司注册地、总部地址

公司注册地: 广州市越秀区广州大道中 307 号 2908 房。

公司总部地址: 广州市越秀区广州大道中 307 号 2908 房。

(三) 业务性质及主要经营活动

公司所属行业: 租赁和商务服务业(C)-科技推广和应用服务业(7590)-广告业(724)-广告业(7240)。

公司主要产品与服务项目: 整合营销传播业务、网络信息技术推广服务

经营范围: 网络信息技术推广服务;软件技术推广服务;信息系统集成服务;软件开发;网络技术的研究、开发;物联网技术研究开发;游戏软件设计制作;广告业;策划创意服务;市场调研服务;市场营销策划服务;企业形象策划服务;多媒体设计服务;美术展览经纪代理服务;文化娱乐经纪人;影视经纪代理服务;音像经纪代理服务。

公司主要经营活动: 整合传播业务、网络推广服务。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

1、本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司“上海尚思营销策划有限公司”、“广州快尚文化传媒有限公司”、“上海尚弘供应链科技有限公司”、“广州快擎智能科技有限公司”、“广州拓勤展览科技股份有限公司”。

2、本期合并财务报表范围变化情况

本公司于2023年2月22日收购广州拓勤展览科技股份有限公司少数股东股权，广州拓勤展览科技股份有限公司从控股子公司转为全资子公司。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月19日经公司第五届董事会第十三次会议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

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

2、 持续经营

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

三、 重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并

当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

2. 非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

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

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2. 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

3. 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，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，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；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。

2. 外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（九）金融工具（不包括减值）

在本公司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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本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。本公司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

本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，本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，本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. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

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，该负债由本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，本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）其他金融负债

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。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权

利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是

当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，使用不可输入值。

（十）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未

显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内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。除特殊情况外，本公司采用未来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. 以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款、应收款项融资、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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5. 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

(1) 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	账龄
组合2（应收关联方组合）	款项性质

组合 3 (应收押金保证金类组合)	款项性质
组合 4 (应收暂付款组合)	款项性质
组合 5 (质保金组合)	款项性质

(2) 按组合方式实施信用风险评估时, 根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 以预计存续期基础计量其预期信用损失, 确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合 1 (账龄组合)	预计存续期
组合 2 (应收关联方组合)	预计存续期
组合 3 (应收押金保证金类组合)	预计存续期
组合 4 (应收暂付款组合)	预计存续期
组合 5 (质保金组合)	预计存续期

(3) 各组合预期信用损失率如下列示:

组合1 (账龄组合): 预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3 年以上	100.00	100.00

组合2 (应收关联方组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0;

组合3 (应收押金保证金类组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0;

组合4（应收暂付款组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

组合5（质保金组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

（十一）存货

1. 存货分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的商品、在提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括周转材料（包装物、低值易耗品等）、库存商品等。

2. 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销办法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

本公司对于合同资产（无论是否含重大融资成分），均采用简化方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准

备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十三）长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

（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：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十四) 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

1. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-4	5.00
运输工具	年限平均法	5	5.00

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- （1）资产支出已经发生；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

（十六）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，

但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	摊销年限
软件著作权	10
办公系统	3
定制软件	3

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十七）商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2. 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各

单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；（3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司根据向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，公司为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 收入计量原则

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

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

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

隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

3. 收入确认的具体方法

公司主要业务包括整合传播业务、媒介代理业务和网络广告服务，均属于在某一时点履行的履约义务，具体收入确认方法如下：

(1) 整合传播业务

按照合同约定提供了相应服务，在达到合同约定的条件并通过客户验收后确认服务收入，合同中未约定服务期限和验收条款的，按照完成业务并交接确认服务收入。

(2) 媒介代理业务

公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布。经公司和客户共同对广告发布情况核实确认后，确认收入。

(3) 网络广告服务

公司为客户提供网络信息推广服务，根据与客户确认的推广服务产生的效果及效益，确认公司收入。

(4) 技术服务

服务合同中约定服务期限和验收条款的，按合同达到约定的条件并通过客户验收确认服务收入，合同中未约定服务期限和验收条款的，按照完成业务并交接确认服务收入。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难

以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

1. 递延所得税资产

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(2) 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

（二十三）租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本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。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本

公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（二十四）资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
2. 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
3. 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
6. 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）、商誉等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(二十六) 其他重要的会计政策和会计估计：报告期内无此事项

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，租赁期开始日初始确认租赁负债的影响	递延所得税资产	2,170.41	
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，租赁期开始日初始确认	递延所得税负债	2,082.54	

使用权资产的影响			
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以前年度结转租赁负债及使用权资产递延所得的影响	未分配利润	87.87	

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以前年度结转租赁负债及使用权资产递延所得的影响	所得税费用	42.79	-87.87

注：执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定对母公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更：报告期内无此事项。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6.00、13.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

(二) 税收优惠

1、 增值税进项税额

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号），自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期

可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

母公司及执行6%增值税税率的子公司均享受了上述优惠。

2、增值税销项税额

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第1号）：自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

本公司的子公司广州快擎智能科技有限公司享受上述优惠

3、六税两费

根据《财政部 税务总局 关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（公告（2022）10号）：由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。该公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日，本公司的母公司及子公司均享受上述优惠。

五、 合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,893.18	33,133.89
银行存款	2,068,308.30	9,687,446.98
其他货币资金	0.06	
合计	2,076,201.54	9,720,580.87

（二）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	价值
单项计提坏账准备的应收账款	11,444,001.00	57.75	11,444,001.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,373,420.77	42.25	463,655.78	5.54	7,909,764.99
合计	19,817,421.77	/	11,907,656.78	/	7,909,764.99

(续)

类别	期初余额				账面 价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,444,001.00	71.95	11,444,001.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,461,311.63	28.05	399,190.98	8.95	4,062,120.65
合计	15,905,312.63	/	11,843,191.98	/	4,062,120.65

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	
上海手乐电子商务股份有限公司	8,791,001.00	8,791,001.00	100.00	经营异常
上海国象网络科技有限公司	2,653,000.00	2,653,000.00	100.00	催收无果
合计	11,444,001.00	11,444,001.00	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	7,861,268.77	157,225.38	2.00
1至2年	-	-	10.00
2至3年	257,152.00	51,430.40	20.00
3年以上	255,000.00	255,000.00	100.00
合计	8,373,420.77	463,655.78	/

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	11,444,001.00					11,444,001.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	399,190.98	64,464.80				463,655.78
合计	11,843,191.98	64,464.80				11,907,656.78

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
上海手乐电子商务股份有限公司	客户	8,791,001.00	3年以上	44.36	8,791,001.00
深圳达闼科技机器人有限公司	客户	5,100,000.00	1年以内	25.73	102,000.00
上海国象网络科技有限公司	客户	2,653,000.00	3年以上	13.39	2,653,000.00
北京新阳博达传媒有限公司	客户	800,000.00	1年以内	4.04	16,000.00

广州智普广告有限公司	客户	638,000.00	1年以内	3.22	12,760.00
合计		17,982,001.00		90.74	11,574,761.00

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内				
合计		/		

(续)

账龄	期初余额			
	金额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	9,687.58	100.00		9,687.58
合计	9,687.58	/		9,687.58

(四) 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	674,151.80	217,515.34
合计	674,151.80	217,515.34

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	684,192.60	100.00	10,040.80	1.47	674,151.80
合计	684,192.60	/	10,040.80	/	674,151.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款					
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	217,515.34	100.00			217,515.34
合计	217,515.34	/		/	217,515.34

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	502,040.00	10,040.80	2.00
合计	502,040.00	10,040.80	/

组合中，采用其他组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
应收押金保证金	172,284.00		
应收暂付款	9,868.60		
合计	182,152.60		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余 额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他	

按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款		10,040.80			10,040.80
合计		10,040.80			10,040.80

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收押金保证金	172,284.00	201,334.20
应收暂付款	9,868.60	16,181.14
拆借款	500,000.00	
其他	2,040.00	
合计	684,192.60	217,515.34

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
新华通运文化（青岛）有限公司	拆借款	500,000.00	1年以内	73.08	10,000.00
广州宝杉信息科技有限公司	押金保证金	95,000.00	2-3年	13.88	
广州商宅促赁咨询服务有限责任公司	押金保证金	51,300.00	1年以内	7.50	
深圳市加推科技有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2年	1.46	
青岛泓运国际供应链有限公司	押金保证金	10,000.00	1年以内	1.46	
合计	/	666,300.00	/	97.38	10,000.00

(五) 存货

(三) 1、存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	743,612.14		743,612.14			
委托代销商品	885,604.90		885,604.90			
合计	1,629,217.04		1,629,217.04			

(六) 其他流动资产

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,302,539.22	1,374,379.40
多缴增值税及		1.33
合计	1,302,539.22	1,374,380.73

(七) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	193,333.33	283,333.33
其中：权益工具投资	193,333.33	283,333.33
合计	193,333.33	283,333.33

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	372,935.11	285,615.75
固定资产清理		
合计	372,935.11	285,615.75

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公及电子设备	运输工具	合计

一、账面原值：			
1.期初余额	1,734,921.04	878,260.36	2,613,181.40
2.本期增加金额	12,424.78	235,752.21	248,176.99
(1) 购置	12,424.78	235,752.21	248,176.99
3.本期减少金额		285,268.91	285,268.91
(1) 处置或报废		285,268.91	285,268.91
4.期末余额	1,747,345.82	828,743.66	2,576,089.48
二、累计折旧			
1.期初余额	1,628,721.04	698,844.61	2,327,565.65
2.本期增加金额	11,091.45	11,291.97	22,383.42
(1) 计提	11,091.45	11,291.97	22,383.42
3.本期减少金额		146,794.70	146,794.70
(1) 处置或报废		146,794.70	146,794.70
4.期末余额	1,639,812.49	563,341.88	2,203,154.37
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	107,533.33	265,401.78	372,935.11
2.期初账面价值	106,200.00	179,415.75	285,615.75

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	691,584.08	691,584.08

2.本期增加金额	398,001.67	398,001.67
(1) 租入	398,001.67	398,001.67
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额	639,236.90	639,236.90
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	639,236.90	639,236.90
4. 期末余额	450,348.85	450,348.85
二、累计折旧		
1.期初余额	272,615.68	272,615.68
2.本期增加金额	277,465.18	277,465.18
(1) 计提	277,465.18	277,465.18
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	431,220.15	431,220.15
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少	431,220.15	431,220.15
4. 期末余额	118,860.71	118,860.71
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额		

四、账面价值		
1.期末余额账面价值	331,488.14	331,488.14
2.期初余额账面价值	418,968.40	418,968.40

(十) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件著作权	办公系统	合计
一、账面原值			
1.期初余额	122,500.00	92,991.45	215,491.45
2.本期增加金额			
(1)购置			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	122,500.00	92,991.45	215,491.45
二、累计摊销			
1.期初余额	111,784.38	92,991.45	204,775.83
2.本期增加金额	10,715.62		10,715.62
(1)计提	10,715.62		10,715.62
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	122,500.00	92,991.45	215,491.45
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			

1.期末账面价值			
2.期初账面价值		10,715.62	10,715.62

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
品牌授权费	80,858.05		34,653.48		46,204.57
装修费		47,572.82	9,250.29		38,322.53
合计	80,858.05	47,572.82	43,903.77		84,527.10

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	39,583.80	1,979.19		
租赁负债未付款额	13,988.42	699.42	43,408.16	2,170.41
合计	53,572.22	2,678.61	43,408.16	2,170.41

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
使用权资产未折旧额	13,086.80	654.34	41,650.77	2,082.54
合计	13,086.80	654.34	41,650.77	2,082.54

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,927,738.38	11,880,340.22
可抵扣亏损	9,243,920.90	7,035,888.10

合计	21,171,659.28	18,916,228.32
----	---------------	---------------

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		130,760.25	
2024 年		282,404.99	
2025 年	127,232.47	309,405.36	
2026 年	1,760,123.42	2,086,861.77	
2027 年	5,696,225.47	4,226,455.73	
2028 年	1,660,339.54		
合计	9,243,920.90	7,035,888.10	/

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款		3,000,000.00
未到期利息		3,250.00
合计		3,003,250.00

(十四) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
项目服务费	7,970,391.16	4,501,781.53
合计	7,970,391.16	4,501,781.53

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海中申天然信息科技有限公司	1,400,000.00	销售款未催收回，广告发布款暂不支付
上海暴走信息科技有限公司	207,547.17	销售款未催收回，广告发布款暂不支付
合计	1,607,547.17	/

(十五) 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	304,405.71	1,756,579.53	1,901,870.93	159,114.31
二、离职后福利-设定提存计划		139,960.40	139,960.40	
合计	304,405.71	1,896,539.93	2,041,831.33	159,114.31

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	304,405.71	1,615,870.26	1,761,161.66	159,114.31
二、职工福利费		47,643.94	47,643.94	
三、社会保险费		77,445.33	77,445.33	
其中：医疗保险费		76,541.13	76,541.13	
工伤保险费		904.20	904.20	
四、住房公积金		15,620.00	15,620.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	304,405.71	1,756,579.53	1,901,870.93	159,114.31

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		136,468.08	136,468.08	
2、失业保险费		3,492.32	3,492.32	
合计		139,960.40	139,960.40	

(十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	14,294.60	60,392.73
企业所得税	18,541.23	

个人所得税	1,271.39	4,012.82
印花税	1,865.93	886.73
文化事业建设费	2,818.35	1,436.03
合计	38,791.50	66,728.31

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	985,414.45	297,479.64
合计	985,414.45	297,479.64

17.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	943,067.31	180,013.14
押金保证金	10,000.00	90,000.00
应付暂收款	22,347.14	7,600.00
员工报销款	10,000.00	19,866.50
合计	985,414.45	297,479.64

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		3,000,000.00
未到期应付利息		2,916.67
一年内到期的租赁负债	205,046.02	308,757.85
合计	205,046.02	3,311,674.52

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	333,232.38	448,658.46
未确认融资费用	12,481.03	15,365.11

小计	320,751.35	433,293.35
减：一年内到期的租赁负债	205,046.03	308,757.85
合计	115,705.32	124,535.50

注：2023年计提的租赁负债利息费用金额为人民币9,915.69元，计入到财务费用-利息支出中。

（二十）股本

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,850,000.00						20,850,000.00

（二十一）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）	4,817,526.06		41,552.39	4,775,973.67
其他资本公积		1,919,947.85		1,919,947.85
合计	4,817,526.06	1,919,947.85	41,552.39	6,695,921.52

注：本期资本公积增加系由股东广州尚明孵化器管理有限公司债权转入所致，减少系收购非全资子公司广州拓勤展览科技股份有限公司的少数股权所致。

（二十二）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	51,348.61			51,348.61
合计	51,348.61			51,348.61

（二十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-21,475,223.88	-20,035,710.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	87.87	

调整后期初未分配利润	-21,475,136.01	-20,035,710.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,020,414.34	-1,439,513.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-22,495,550.35	-21,475,223.88

注：期初未分配利润调整变动额系因执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定，追溯调整期初所致。

（二十四）营业收入和营业成本

1、明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,649,020.19	23,481,868.45	57,986,663.31	55,129,673.91
合计	25,649,020.19	23,481,868.45	57,986,663.31	55,129,673.91

（二十五）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	9,354.35	31,494.62
城市维护建设税	445.26	
教育费附加	197.56	
地方教育附加	131.70	
文化建设税	20,424.00	3,742.06
合计	30,552.87	35,236.68

（二十六）销售费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

服务费	2,000.00	17,446.04
标书和物料费		2,059.31
招待费	12,157.45	24,572.70
车杂费	3,827.75	38,469.94
交通费	329.43	26,499.44
差旅费	14,599.86	11,894.50
其他		262.60
合计	32,914.49	121,204.53

(二十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,538,211.02	2,621,416.07
中介服务费	413,551.13	749,493.51
差旅费	195,016.80	41,444.96
租金及物业水电费	283,442.14	552,715.28
办公费	75,211.77	144,098.04
折旧摊销	93,940.56	123,563.41
业务招待费	9,405.00	10,661.94
咨询费	104,644.69	
其他	142,659.38	54,949.60
合计	2,856,082.49	4,298,342.81

(二十八) 研发费用

1、研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额		1,256,826.36
自行开发无形资产的摊销		

2、研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
技术服务费		1,157,878.66

租赁费		98,947.70
合计		1,256,826.36

(二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	128,539.25	270,689.71
减：利息收入	13,636.46	22,767.88
汇兑损益	34,524.76	
手续费支出	10,186.83	10,504.74
合计	159,614.38	258,426.57

(三十) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税加计扣除及减免	53,852.73	357,601.49	与收益相关
与收益相关的政府补助			与收益相关
社保补贴	12,442.82	23,578.01	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	1,273.26		与收益相关
服务外包业绩奖		36,664.00	与收益相关
六税两费减半征收	15,222.15	13,938.82	与收益相关
一次性留工补助		15,125.00	与收益相关
2022 年市商务发展专项资金服务贸易事项补贴		119,551.00	与收益相关
2021 年度商贸服务业首次规下转规上成长奖励		100,000.00	与收益相关
2023 年广州市促进商务高质量发展专项资金服务贸易专题补贴	118,092.00		
合计	200,882.96	666,458.32	/

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

权益法核算的长期股权投资收益		-29,037.48
处置长期股权投资产生的投资收益		595,894.86
合计		566,857.38

(三十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	-98,122.20	-262,141.42
二、其他应收款减值损失	-10,040.80	620.00
合计	-108,163.00	-261,521.42

(三十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、其他非流动金融资产减值损失	-100,000.00	
合计	-100,000.00	

(三十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-2,952.39	
其他	22,743.22	
合计	19,790.83	

(三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得			
无需支付和归还的款项			
2022年广州股权交易中心挂牌补助		300,000.00	
其他	1,290.90	0.04	1,290.90
合计	1,290.90	300,000.04	1,290.90

(三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回的款项		109,176.00	
违约金	165,281.11		165,281.11
滞纳金	12,140.31	1.62	12,140.31
其他		0.31	
合计	177,421.42	109,177.93	177,421.42

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	18,788.16	23,133.31
递延所得税费用	-2,183.33	-87.87
合计	16,604.83	23,045.44

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-1,075,632.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-268,908.06
调整以前期间所得税的影响	-146,756.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	940.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	16,243.82
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	415,084.89
所得税费用	16,604.83

(三十八) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	85,528.40	252,654.00

利息收入	13,636.46	22,767.88
往来款		120,109.11
政府补助款	200,882.96	594,918.05
其他	1,290.90	
合计	301,338.72	990,449.04

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
付现费用	1,006,504.80	2,550,023.92
押金保证金	141,100.00	46,049.42
其他	177,421.42	1.93
合计	1,325,026.22	2,596,075.27

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	9,571,267.77	
合计	9,571,267.77	

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的金额	322,965.58	381,829.78
往来款	7,365,920.49	
合计	7,688,886.07	381,829.78

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,092,237.05	-1,973,564.47
加：资产减值准备	208,163.00	261,521.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性	22,383.42	76,659.97

生物资产折旧		
使用权资产折旧	277,465.18	416,650.73
无形资产摊销	10,715.62	12,249.96
长期待摊费用摊销	43,903.77	34,653.48
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）	-19,790.83	
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）	128,539.25	270,689.71
投资损失（收益以“-”号填列）		-566,857.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,678.61	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-654.34	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,629,217.04	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,869,098.82	208,536.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,060,241.43	101,101.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,862,265.02	-1,158,358.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	2,076,201.54	9,720,580.87
减：现金的期初余额	9,720,580.87	11,949,592.06
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	-7,644,379.33	-2,229,011.19

(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	2,076,201.54	9,720,580.87
其中：库存现金	7,893.18	33,133.89
可随时用于支付的银行存款	2,068,308.30	9,687,446.98
可随时用于支付的其他货币资金	0.06	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,076,201.54	9,720,580.87
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,819.95	7.0827	12,890.16

应收账款			
其中：美元	5,254.24	7.0827	37,214.21
其他应付款			
其中：美元	133,150.82	7.0827	943,067.31

六、 合并范围的变更

(四) (一) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2023 年 2 月 22 日收购广州拓勤展览科技股份有限公司少数股东股权，广州拓勤展览科技股份有限公司从子公司转为全资子公司。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州拓勤展览科技股份有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100.00		设立
上海尚思营销策划有限公司	上海市	上海市	商务服务业	100.00		设立
广州快擎智能科技有限公司	广州市	广州市	研究和试验发展	100.00		设立
广州快尚文化传媒有限公司	广州市	广州市	商务服务业	100.00		设立
上海尚弘供应链科技有限公司	上海市	上海市	销售装卸搬运和仓储业商品	100.00		设立

注：公司于 2023 年 2 月收购广州拓勤展览科技股份有限公司少数股东股权，收购后

持有广州拓勤展览科技股份有限公司 100.00% 股权，于 2023 年 2 月在工商登记。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明：公司于 2023 年 2 月收购广州拓勤展览科技股份有限公司少数股东 18.00% 股权，收购后持有广州拓勤展览科技股份有限公司 100.00% 股权。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

项目	金额
购买成本	580,000.00
--现金	580,000.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本对价合计	580,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	538,447.61
差额	41,552.39
其中：调整资本公积	41,552.39

八、 金融工具

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1、信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- ①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- ②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- ①债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ④债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2、预期信用损失的计量

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

3、金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五、（二）和五、（四）之说明。

4、信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 90.74% (2022 年 12 月 31 日：88.61%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	7,970,391.16	7,970,391.16	7,970,391.16		
其他应付款	985,414.45	985,414.45	985,414.45		
一年以内到期的非流动负债	205,046.02	205,046.02	205,046.02		
小计	9,160,851.63	9,160,851.63	9,160,851.63		

(续)

项目	期初数				
----	-----	--	--	--	--

	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款	3,000,000.00	3,059,475.00	3,059,475.00		
应付账款	4,501,781.53	4,501,781.53	4,501,781.53		
其他应付款	297,479.64	297,479.64	297,479.64		
一年以内到期的非流动负债	3,308,757.85	3,398,538.71	3,398,538.71		
小计	11,108,019.02	11,257,274.88	11,257,274.88		

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司无银行借款，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

（三）（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	10,000.00	183,333.33		193,333.33
1. 交易性金融资产	10,000.00	183,333.33		193,333.33
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	10,000.00	183,333.33		193,333.33
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	10,000.00	183,333.33		193,333.33

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

公司持续和非持续第三层次公允价值计量的权益工具投资为公司持有武汉尚海一家网络科技有限公司、广州爱蒲文化传媒科技有限公司、广州子子陈投资有限公司和广州在野文化网络科技有限公司等公司股权，上述权益工具投资为非上市股权投资,不具备活跃市场报价，根据可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，而广州在野文化网络科技有限公司、广州爱蒲文化传媒科技有限公司、广州子子陈投资有限公司和武汉尚海一家网络科技有限公司经营存在异常，公允价值为0元。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

股东名称	关联关系	股东性质	国籍	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈文伟	实际控制人、董事长、总经理	自然人	中国	60.2955	60.2955

注：陈文伟直接持有公司 46.7420%的股份，通过持有公司股东广州尚明孵化器管理有限公司 99.00%的股权间接持有公司 13.6904%股份，合计持有公司 60.2955%股份，对本公司的表决权比例为 60.2955%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益

（三）本企业合营和联营企业情况

报告期内无此事项

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州尚明孵化器管理有限公司	持有公司 13.69%股权的公司，实际控制人陈文伟持股 99.00%的公司
高蜀卉	公司持股 7.76%的股东
苏湘道	公司持股 6.46%的股东
华凯（广州）通信技术股份有限公司	本公司股东苏湘道持股 90%并担任法定代表人、董事长、总经理的公司
张晋	董事、副总经理
何伟	董事、财务总监
邓地	董事
吴勇	董事
黄立庆	监事会主席
温增君	监事
罗彦婷	监事

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
华凯（广州）通信技术股份有限公司	技术服务		1,877,358.49

2、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈文伟	5,000,000.00	2020-9-18	2028-1-25	是
陈文伟	3,000,000.00	2022-6-17	2023-6-16	是

注：2020年9月，公司向中国银行股份有限公司广州海珠支行（以下简称中行广州海珠支行）累计申请500万中长期流动资金贷款，期限三年。由陈文伟将6,255,000.00股限售条件股份质押给中行广州海珠支行，质押期限为2018年2月5日至2028年1月25日，该股权已于2023年12月14日解除质押，于2023年12月15日取得由中国证券登记结算有限责任公司发出的《解除证券质押登记通知》。

2022年6月，公司全资子公司广州拓勤展览科技股份有限公司（以下简称拓勤科技），向中行广州海珠支行申请人民币300.00万元的流动资产贷款，期限1年，由陈文伟提供连带责任保证。

3、关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
广州尚明孵化器管理有限公司	110,000.00	2023/3/30		借股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	50,000.00	2023/4/4		借股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	1,000,000.00	2023/4/6		借股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	1,000,000.00	2023/4/6		借股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	840,000.00	2023/4/18		借股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	1,000,000.00	2023/4/18		借股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	29,991.00	2023/6/30		借股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	29,991.00	2023/7/5		借股东款
拆出：				
广州尚明孵化器管理有限公司	499,000.00	2023/6/13		还股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	500,000.00	2023/6/14		还股东款

广州尚明孵化器管理有限公司	500,000.00	2023/6/16	还股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	500,000.00	2023/6/19	还股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	1,000.00	2023/6/20	还股东款
广州尚明孵化器管理有限公司	140,034.15	2023/7/14	还股东款

4、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	286,000.00	863,712.00

5、其他关联交易

关联方	交易内容	转让债权金额
广州尚明孵化器管理有限公司	债权转资本公积	1,919,947.85

七、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司不存在多种经营或者跨地区经营情况，故无报告分部。本公司 2023 年按产品分类的主营业务收入及主营业成本明细如下：

项目	主营业务收入	主营业务成本
整合传播业务收入	5,328,305.16	4,412,995.05
网络广告服务收入	3,680,910.61	3,476,896.45
媒介代理	10,291,575.58	9,508,503.42
技术服务收入	5,268,867.92	5,066,598.11
电商日用品销售	1,079,360.92	1,016,875.42
合计	25,649,020.19	23,481,868.45

十、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,864,001.00	57.36	7,864,001.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,846,000.00	42.64	366,820.00	6.27	5,479,180.00
合计	13,710,001.00	/	8,230,821.00	/	5,479,180.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,864,001.00	93.85	7,864,001.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	514,959.23	6.15	260,199.18	50.53	254,760.05
合计	8,378,960.23	/	8,124,200.18	/	254,760.05

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
上海手乐电子商务股份有限公司	6,811,001.00	6,811,001.00	100.00	经营异常
上海国象网络科技有限公司	1,053,000.00	1,053,000.00	100.00	催收无果
合计	7,864,001.00	7,864,001.00	/	/

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	5,591,000.00	111,820.00	2.00
1至2年			10.00
2至3年			20.00
3年以上	255,000.00	255,000.00	100.00
合计	5,846,000.00	366,820.00	/

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	7,864,001.00					7,864,001.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	260,199.18	106,620.82				366,820.00
合计	8,124,200.18	106,620.82				8,230,821.00

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
上海手乐电子商务股份有限公司	客户	6,811,001.00	3年以上	49.68	6,811,001.00
深圳达闼科技机器人有限公司	客户	5,100,000.00	1年以内	37.20	102,000.00
上海国象网络科技有限公司	客户	1,053,000.00	3年以上	7.68	1,053,000.00
江西贪玩信息技术有限公司	客户	255,000.00	3年以上	1.86	255,000.00
		200,000.00	1年以内	1.46	4,000.00

广东中烟工业有限责任公司	客户	248,000.00	1年以内	1.81	4,960.00
合计	/	13,667,001.00	/	99.69	8,229,961.00

(二) 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	1,161,510.60	3,765,490.32
合计	1,161,510.60	3,765,490.32

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,161,551.40	100.00	40.80	0.00	1,161,510.60
合计	1,161,551.40	/	40.80	/	1,161,510.60

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,765,490.32	100.00			3,765,490.32
合计	3,765,490.32	/		/	3,765,490.32

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	2,040.00	40.80	2.00
合计	2,040.00	40.80	/

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
押金保证金	156,300.00		
应收暂付款	3,211.40		
往来款	1,000,000.00		
合计	1,159,511.40		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		40.80				40.80
合计		40.80				40.80

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	156,300.00	192,593.82
应收暂付款	3,211.40	2,896.50
往来款	1,000,000.00	3,570,000.00
其他	2,040.00	
合计	1,161,551.40	3,765,490.32

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
广州快尚文化传媒有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	86.09	

广州宝杉信息科技有限公司	押金保证金	95,000.00	2-3 年	8.18	
广州商宅促赁咨询服务有限 责任公司	押金保证金	51,300.00	1 年以内	4.42	
深圳市加推科技有限公司	押金保证金	10,000.00	2-3 年	0.86	
个人社保公积金	应收暂付款	2,896.50	1 年以内	0.25	
合计	/	1,159,196.50	/	99.80	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,609,751.90	2,000,000.00	7,609,751.90	7,376,100.00	2,000,000.00	5,376,100.00
对联营、合营企业投资						
合计	9,609,751.90	2,000,000.00	7,609,751.90	7,376,100.00	2,000,000.00	5,376,100.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州拓勤展览科技有限公司	4,100,000.00	580,000.00		4,680,000.00		
上海尚思营销策划有限公司	2,000,000.00	250.00		2,000,250.00		2,000,000.00
广州快擎智能科技有限公司	275,100.00	42,439.11		317,539.11		
广州快尚文化传媒有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海尚弘供应链科技有限公司	1,000.00	1,610,962.79		1,611,962.79		
合计	7,376,100.0	2,233,651.90		9,609,751.90		2,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,217,183.92	7,627,232.61	9,813,955.44	9,159,863.56
合计	8,217,183.92	7,627,232.61	9,813,955.44	9,159,863.56

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-29,037.48
处置长期股权投资产生的投资收益		595,894.86
其他非流动金融资产		
合计		566,857.38

十一、 补充资料

(四) (一) 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	19,790.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-176,130.52	
合计	-156,339.69	

(五) (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-25.3921	-0.0489	-0.0489
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-21.5017	-0.0414	-0.0414

(本页无正文)

广州尚思传媒科技股份有限公司

2024年4月19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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税	0	2,170.41		
非流动资产合计	1,079,491.15	1,081,661.56		
资产合计	16,463,776.32	16,465,946.73		
递延所得税负债	0	2,082.54		
非流动负债合计	124,535.50	126,618.04		
负债合计	11,609,855.21	11,611,937.75		
未分配利润	-	-21,475,136.01		
	21,475,223.88			
归属于母公司所有者权益合计	4,243,650.79	4,243,738.66		
所有者权益（或股东权益）合计	4,853,921.11	4,854,008.98		
负债和所有者权益（或股东权益）总计	16,463,776.32	16,465,946.73		
所得税费用	23,133.31	23,045.44		
净利润	-1,973,564.47	-1,973,476.60		
持续经营净利润	-1,973,564.47	-1,973,476.60		
归属于母公司所有者的净利润	-1,439,513.44	-1,439,425.57		
综合收益总额	-1,973,564.47	-1,973,476.60		
归属于母公司所	-1,439,513.44	-1,439,425.57		

有者的综合收益 总额				
---------------	--	--	--	--

(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

执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2023 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，租赁期开始日初始确认租赁负债的影响	递延所得税资产	2,170.41	
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，租赁期开始日初始确认使用权资产的影响	递延所得税负债	2,082.54	
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以前年度结转租赁负债及使用权资产递延所得的影响	未分配利润	87.87	

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以前年度结转租赁负债及使用权资产递延所得的影响	所得税费用	42.79	-87.87

注：执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定对母公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更：报告期内无此事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	19,790.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-176,130.52
非经常性损益合计	-156,339.69
减：所得税影响数	0

少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-156,339.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用