



蒲公英

NEEQ: 838749

保定市蒲公英文化传媒股份有限公司



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、公司负责人刘玮、主管会计工作负责人刘玮及会计机构负责人（会计主管人员）刘玮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，存在未出席审议的董事。

公司原董事吴亮于 2022 年 11 月 14 日辞职，在选出新的董事之前，吴亮先生仍按照相关法律法规和《公司章程》的规定继续履行董事职责。截至目前，公司仍未选出新董事。吴亮因个人原因未出席董事会。

四、北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）接受我公司委托，对公司 2023年度财务报表审计后出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告。董事会根据股转系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告所涉及事项出具专项说明，具体如下：

一、审计报告中增加了关于持续经营重大不确定性段落的内容

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的亚泰国际会审字（2024）第0120号《审计报告》之“三、与持续经营相关的重大不确定性：

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二财务报表的编制基础（二）、持续经营”所述，截至2023年12月31日止，蒲公英经审计的财务报表未分配利润总额为-7,873,267.45元，所有者权益总额为4,679,824.50元，公司未弥补亏损额达到股本10,000,000.00元的78.73%。蒲公英已在财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）、持续经营”中披露了拟采取的改善措施。这些事项或情况，连同财务报表附注“二财务报表的编制基础（二）、持续经营”所示的其他事项，表明存在可能导致对蒲公英公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、董事会关于审计报告中增加了关于持续经营重大不确定性段落所涉及事项的说明

2023年，公司实现营业收入756,822.64元，较 2022年同期上略降 19.35%，仍处于较低水平。主要原因是：2023年市场整体经营状况不良，多企业处于停产停业状态，加上 2023年客户群体对电视媒

体广告的需求持续下降，移动终端及其他媒体广告的需求不断增加，使得公司电视广告业务收入不断减少。针对上述审计报告带持续经营重大不确定性段落，为保证公司持续经营能力，公司应对措施如下：

第一、开拓新业务渠道：在保证现有资源的基础上，积极寻找移动终端及公共交通媒体等其他广告媒体的合作商，满足客户对不同广告资源的需求，目前公司正与多家线上媒体及电梯媒体等协商合作事项，并已初步达成合作意向，

第二、开拓新的业务范围：积极开展活动策划服务、广告制作业务，大力拓宽整合营销业务，为客户设计全套营销方案等，与其他同类型公司积极合作，对有广告及活动策划、制作、网站设计等需要的客户提供全方位服务，做到资源共享；与老客户洽谈，依据对方的广告需求匹配资源；争取挖掘新客户以建立合作。

涉及事项未违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

三、董事会意见

公司董事会认为：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）依据有关实际情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，降低审计报告中所强调事项对公司的影响。

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

本报告不存在未按要求披露的事项。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	88

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	保定市高新区锦绣街 658 号公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、蒲公英、股份公司	指	保定市蒲公英文化传媒股份有限公司
有限公司、蒲公英有限	指	股份公司前身,2013年7月设立时为保定市蒲公英 广告传播有限公司
《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》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
公司章程	指	保定市蒲公英文化传媒股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	保定市蒲公英文化传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	保定市蒲公英文化传媒股份有限公司董事会
监事会	指	保定市蒲公英文化传媒股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监 事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期	指	2023年度
会计师事务所	指	北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）
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	保定市蒲公英文化传媒股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	刘玮	成立时间	2013年7月9日
控股股东	控股股东为（刘玮）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘玮），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（L724）-广告（L7240）		
主要产品与服务项目	大型庆典活动策划服务；广告制作、发布、代理服务；平面设计、产品外观设计；企业形象策划服务；会议及展览服务；企业管理咨询服务。		
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	蒲公英	证券代码	838749
挂牌时间	2016年8月8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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦4层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘玮	联系地址	保定市高新区锦绣街658号
电话	0312-2150000	电子邮箱	957488618@qq.com
传真	0312-2150000		
公司办公地址	河北省保定市高新区锦绣街658号	邮政编码	071000
公司网址	http://www.pgywhcm.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	91130605073700200C		
注册地址	河北省保定市高新区锦绣街658号		
注册资本（元）	10,000,000	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

保定市蒲公英文化传媒股份有限公司是集广告宣传、营销策划、媒体代理等于一体的传媒公司，公司拥有丰富的媒体资源优势、丰富的客户资源优势和专业的技术团队，以日益创新和深度优化为客户扬帆助力，推动价值提升。我公司依托电视平台、DM 广告、户外广告等媒介提供全方位、一条龙的广告宣传、广告制作、广告策划服务。公司通过主动营销及维护老客户模式积极开拓业务，在全市 12 个主流行业都有非常成功、优秀的操作案例。公司的主要收入来源是电视广告收入、活动策划收入、广告制作收入、楼宇广告收入、DM 广告收入等等。经过几年的发展，公司凭借优质的服务树立了良好的公司形象及行业口碑，客户群体稳定，市场美誉度较高。

(一) 销售模式

公司采用多种销售模式进行业务开拓，包括主动营销模式，电视广告、平面媒体广告制作及免费广告体验、广告交换等体验营销方式。

1、主动营销模式

公司主要采取大客户营销策略，利用合作伙伴及高级管理层的人脉关系进行宣传和市场拓展，公司凭借优质的服务树立了良好的公司形象和行业口碑。在客户关系维护方面，公司每年进行客户满意度调查与客户回访，了解客户对公司服务质量的评价，听取客户的意见和建议，确保了客户的稳定性。

2、广告营销模式

公司利用自有媒体资源及代理媒体资源，通过在电视和 DM 广告等媒体进行宣传，提高公司的知名度和影响力。

3、体验营销模式

公司提供免费广告体验吸引潜在客户，让客户真切体会到广告的播放效果从而达成合作意向。如果客户对于其他广告媒介如广播、户外展示牌有需求，公司会与其他有相关广告资源的企业协商，通过广告交换服务满足客户需求。

(二) 采购模式

媒体代理业务为公司的主营业务，其中采购主要来源于对电视媒体资源的购买。根据代理的方式不同，可以分为独家代理和常规代理两种模式。

独家代理指公司与广告资源持有方就某种类型的广告形式建立广告独家代理的合作关系，通过协商、竞拍或公开招标等方式承包相关媒体的广告经营权。目前，公司代理的保定市数字电视新媒体导视频道的插播广告、数字电视开机画面广告、电视开机大视窗广告、剧场冠名广告、换台条广告以及数字电视 6 大特色频道的泡泡广告均为常规代理。报告期内，公司主要通过协商、公开招标等方式获取广告经营权。同时双方在合同中约定：在合同合作期限内，广告资源提供方不得与其他广告公司就广告宣传和发布方面的事务及活动进行合作，否则视为违约。由此，公司取得的广告资源在一定期限内具有排他性。公司获取独家代理权均通过协商、公开招标等方式，并与供应商签订了相关协议，不存在通过不正当手段获取独家代理权的情形。常规代理由客户提供具体的广告投放需求，公司为其提供媒体资源购买、广告投放、提供播出证明。根据公司与河北广电网络集团保定有限公司签订的合同约定：河北广电网络集团保定有限公司授权保定市蒲公英文化传媒股份有限公司为数字电视“付费频道体验包”和“开机首界面视窗”内广告业务代理商，保定市蒲公英文化传媒股份有限公司在遵守国家有关规定及数字电视广告管理条例的前提下有权开展广告代理发布业务。对于纸质媒体资源，公司根据客户需求，编辑制作 DM 广告《民营经济》，并向印刷厂采购印刷服务。

（三）盈利模式

报告期内公司收入的主要来源包括媒体代理服务、纸质媒体服务以及广告制作、策划服务。公司媒体代理服务收入主要是客户委托发布广告收入。公司首先进行广告制作，在客户确认后进行投放播出。

播出后，公司在向客户提供媒体或第三方监播资料后按照合同规定确认收入。成本是公司委托媒体发布客户广告的费用，公司利润来源主要是中间的差价收入。同时若客户有需求，提供从策划、制作到发行的完整服务，从而取得广告制作、策划收入。公司纸质媒体服务收入主要来自客户委托公司在DM广告《民营经济》上发布广告。具体为公司与客户签订广告发布协议后，根据客户要求的版面、内容等进行文案策划、平面广告设计，并在与客户协商定稿后进行广告印刷，收取广告发布费用。纸质媒体服务的成本主要为印刷费用。

报告期内，公司的商业模式较上年没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	756,822.64	938,402.82	-19.35%
毛利率%	65.96%	66.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,023,520.65	1,756,543.93	-158.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,140,010.65	723,413.82	-257.59%
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）	-19.71%	36.4%	-
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）	-21.96%	14.99%	-
基本每股收益	-0.10	0.18	-155.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,774,830.99	6,047,305.15	-21.04%
负债总计	95,006.49	343,960.00	-72.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,679,824.50	5,703,345.15	-17.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.57	-17.54%
资产负债率%（母公司）	1.99%	5.69%	-
资产负债率%（合并）	1.99%	5.69%	-
流动比率	44.36	15.31	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	45,508.51	-2,310.72	2,069.45%

应收账款周转率	37.84	30.57	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-21.04%	5.2%	-
营业收入增长率%	-19.35%	-4.82%	-
净利润增长率%	-158.27%	547%	-

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	52,643.69	1.1%	7,135.18	0.12%	637.80%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	20,000	0.42%	0	0%	100%
预付款项	37,600	0.79%	12,000	0.02%	213.33%
其他应收款	4,104,402.11	85.96%	5,246,947.06	86.77%	-21.78%
其他权益工具投资	525,000	11%	525,000	8.68%	0%
固定资产	35,185.19	0.74%	81,317.38	1.34%	-56.73%
长期待摊费用	0	0%	300,000	4.96%	-100%
应付账款	0	0%	300,000	4.96%	-100%
应付职工薪酬	93,251.77	1.95%	41,000	0.68%	127.44%
应交税费	1,754.72	0.4%	0	0%	100%
其他应付款	0	0%	2,960	0.05%	-100%

项目重大变动原因:

1、本期其他应收款变动为-21.78%，主要原因是本年度公司利用闲置资金对外提供借款相对减少导致。

(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	756,822.64	-	938,402.82	-	-19.35%
营业成本	257,598.29	34.04%	310,139.38	33.05%	-16.94%
毛利率%	65.96%	-	66.95%	-	-
税金及附加	3,698.20	0.49%	19,656.94	2.09%	-81.19%

销售费用	193,314.92	25.54%	5,809.58	0.62%	3,227.52%
管理费用	1,440,859.30	190.38%	535,461.26	57.06%	169.09%
财务费用	-113,068.93	-14.94%	-271,913.95	-28.98%	-58.42%
其他收益	2,058.49	0.27%	265.39	0.03%	657.65%
信用减值损失	0	0%	63,450	6.76%	-100%
营业外收入	0	0%	1,377,244.22	146.76%	-100%
营业外支出	0	0%	2.79	0%	-100%
所得税费用	0	0%	23,662.50	2.52%	-100%
净利润	-1,023,520.65	-135.24%	1,756,543.93	187.18%	-158.27%

项目重大变动原因:

- 1、本期销售费用变动为 3,227.52%，主要原因为促进销售，开发销售渠道，导致销售费用增加；
- 2、本期管理费用变动为 169.09%，主要原因为公司本期开拓新业务领域，增加了相关费用支出。
- 3、本期财务费用变动为-58.42%，主要原因为本年度借出资金利率降低；

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	756,822.64	938,402.82	-19.35%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	257,598.29	310,139.38	-16.94%
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
广告制作	727,577.36	243,098.29	66.59%	-22.47%	-21.62%	-0.36%
软件开发	18,867.92	10,000	47%	100%	100%	47%
策划服务	10,377.36	4,500	56.64%	100%	100%	56.64%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的原因:

- 1、软件开发收入：本年度发生额较上年度上涨，主要是本年度增加销售人员及软件开发人员，为客户提供软件开发业务。
- 2、策划服务收入：本年度增加策划服务收入，全方位为合作客户提供广告配套服务。

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	河北三臧生物科技有限公司	727,577.36	96.14%	是
2	河北炫展网络科技有限公司	18,867.92	2.49%	否
3	张长林	4,245.28	0.56%	否
4	张振辉	3,301.89	0.44%	否
5	齐玉军	2,830.19	0.37%	否
合计		756,822.64	100%	-

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	无	0	0%	否
合计		0	0%	-

(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	45,508.51	-2,310.72	2,069.45%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年增加，主要是收回部分其他应收款项和支付税费减少。
- 2、本年度未进行投资活动
- 3、本年度未进行筹资活动

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

主要参股公司业务分析

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、 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、业务区域集中的风险	<p>公司致力于开拓河北区域市场，目前公司客户主要集中在保定市及周边县市。保定地区的经济形势将直接影响公司的经营业绩。虽然公司具有媒体整合资源、设计创意能力、配套服务资源等竞争优势，但不排除公司会受到保定地区经济波动等各种因素变化的冲击。另外，随着广告业市场化运作的不断深入以及市场空间的不断扩大，国际性大型广告公司凭借其在行业中的经验和资本优势，将陆续进入国内市场。虽然公司具有一定的先发优势和地域资源优势，但是公司在规模及市场等多方面都处于下风。如果出现较多的竞争者，将会对公司的业务造成较大的冲击。</p> <p>应对措施：为应对此风险，公司积极开拓其他城市业务，并积极与同行业其他类型广告公司合作，多渠道多业务范围开展经营，以应对业务区域集中的风险。</p>
2、公司经营规模较小、业务较单一的风险	<p>公司规模较小，统计报告期内资产情况如下：截至 2023 年 12 月 31 日总资产合计 4,774,830.99 元，2023 年度、2022 年度营业收入分别为 756,822.64 元、938,402.82 元，净利润对应为 -1,023,520.65 元、1,756,543.93 元，本年度收入较上年度略下降，收入主要为广告制作收入、软件开发、活动策划服务等。报告期内，公司相对于其他规模较大的综合性广告公司而言，还存在差距及一定风险。随着行业竞争的加剧，公司规模和业务盈利模式也在不断改进提高，2023 年度，重点加强了广告制作业务收入，向整合营销方向推进。公司规模较小、业务较单一将可能影响公司抵御市场风险的能力。</p> <p>应对措施：为应对此风险，公司积极开拓其他类型业务，并积极与同行业其他类型广告公司合作，多渠道多业务范围开展经营，增加广告制作、广告策划、整合营销等措施，以应对公司经营规模较小、业务较单一的风险。</p>
3、公司治理和内部控制风险	<p>有限公司阶段，公司规模较小，股权结构单一，公司管理层规范运作意识不强，公司治理存在部分不规范之处，未建立对外担保、重大投资、关联交易等相关制度。股份公司设立后公司建立健全了法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。公司管理层需要不断提高规范运作的能力和意识。</p>

	<p>同时，经营规模的不断扩大，也对公司治理提出更高的要求，公司需要在战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面不断提升完善。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：为应对此风险，公司聘请了相关的专业团队，规范公司各项内部管理体系，及各项制度，以应对公司治理和内部控制风险。</p>
4、实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人刘玮担任公司董事长、总经理，其个人意志将对本公司的发展战略、生产经营、利润分配等构成重大影响，公司存在实际控制人控制不当的风险。</p> <p>应对措施：为应对此风险，公司加强了会议审议制度，公司的发展战略、生产经营、利润分配等均需要通过会议讨论决定，应对风险</p>
5、人才流失风险	<p>公司作为一家电视媒体代理及纸质的广告服务企业，一直将人力资源作为企业生存和发展的根本。随着公司业绩的增长、和规模的逐步扩大，对具有丰富经验的高端人才需求将不断增加，人才竞争日趋激烈。稳定现有的核心团队并不断吸引优秀人才的加盟是公司保持现有市场地位和持续发展的关键。虽然公司已制定了较为完善的薪酬激励机制以引进和保留人才，但仍无法完全规避优秀人员流失给公司带来的不利影响。</p> <p>应对措施：进一步完善更新薪酬激励机制，广纳人才，提供晋升空间，与同行业公司相互交流学习，以应对人才流失风险。</p>
6、持续经营能力风险	<p>公司本年度收入较上年同期略下降，收入为广告制作收入、软件开发服务、活动策划服务。报告期内，由于公司媒体广告营收下降，主要业务为广告制作收入，相对于其他规模较大的综合性广告公司而言，还存在差距及一定持续经营风险。随着行业竞争的加剧，公司规模和业务盈利模式也在不断改进提高，2023 年度，重点加强了广告制作业务，向整合营销方向推进。公司规模较小、业务较单一将可能影响公司持续经营能力。</p> <p>应对措施：为应对此风险，公司积极开拓其他类型业务，并积极与同行业其他类型广告公司合作，多渠道多业务范围开展经营，增加广告制作、广告策划、整合营销等措施，以应对公司持续经营能力的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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						
河北丽蒂雅国际贸易	无关联关系	否	2023年4月19日	2024年4月19日	0	5,000,000	907,000	4,093,000	已事后补充履行	否

有限公司				日						
保定市启浪文化传媒有限公司	有关联关系	否	2022年10月1日	2023年9月30日	5,000,000	0	5,000,000	0	已事后补充履行	否
合计	-	-	-	-	5,000,000	5,000,000	5,907,000	4,093,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

- 1、公司与保定市启浪文化传媒有限公司于 2022 年 10 月签订的借款合同，该笔对外提供的借款为公司闲置资金出借，该笔借款已到期，并已归还本公司，未对公司正常经营产生影响。
- 2、公司与河北丽蒂雅国际贸易有限公司于 2023 年 4 月签订借款合同，该笔借款为公司闲置资金出借，且该笔借款尚未到期，且对公司正常经营不会产生影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		727,577.36
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
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：

本公司与关联公司河北三臧生物科技有限公司于 2023 年 1 月 5 日签订《广告制作服务协议》；合同金额：人民币 30 万元，根据实际制作量支付款项，收到款项后，本公司据实开票；合同期限：自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日。服务内容：广告宣传、宣传资料等制作服务。本公司与关联公

司河北三臧生物科技有限公司于 2023 年 9 月 15 日签订《广告制作服务协议》；合同金额：人民币 51.94 万元，根据实际制作量支付款项，收到款项后，本公司据实开票；合同期限：自 2023 年 9 月 15 日至 2023 年 12 月 31 日。服务内容：广告宣传、宣传资料等制作服务。该关联交易是公司收入的重要组成部分，对公司经营收入产生重大影响。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
河北三臧生物科技有限公司	是	727,577.36	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

(四) 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	2016年8月8日	-	挂牌	社会保险缴付的承诺	承诺：保定市蒲公英广告传播有限公司为员工就劳动关系、缴纳社会保险金（包括基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费）、住房公积金及税费的支付、缴纳、代扣代缴等相关事项。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺：不从事任何与公司相同或相似的业务。	正在履行中
其他股东	2016年8月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺：不从事任何与公司相同或相似的业务。	正在履行中
董监高	2016年8月8日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺：不从事任何与公司相同或相似的业务。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月8日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺：不直接占用或通过其他方式变相非经营性占用公司资金。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月9日	-	收购	募集资金使用承诺	承诺：本人或本人控制的其他企业不向挂牌公司注入金融类企业或金融类资产。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年11月9日	-	收购	募集资金使用承诺	承诺：本人或本人控制的其他企业不向挂牌公司注入房地产相关资产	已履行完毕
实际控制人	2016年11	-	收购	募集资金	承诺：不会将保定市徐水区亮点	已履行

或控股股东	月9日			金使用承诺	小额贷款有限公司（以下简称“小贷公司”）注入蒲公英，不会以任何方式对小贷公司进行帮助，也不会开展与小贷公司相同或类似的业务。	完毕
实际控制人或控股股东	2016年11月9日	-	收购	募集资金使用承诺	承诺：不会将保定市滑氏投资有限公司（以下简称“滑氏投资”）注入蒲公英，不会以任何方式对滑氏投资进行帮助，也不会开展与滑氏公司相同或类似的业务。	已履行完毕
公司	2016年11月9日	-	收购	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒情形的承诺	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒情形的承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月9日	-	收购	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒情形的承诺	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒情形的承诺。	正在履行中
其他股东	2016年11月9日	-	收购	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒情形的承诺	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒情形的承诺。	正在履行中
董监高	2016年11月9日	-	收购	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合	不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒情形的承诺。	正在履行中

				合 惩 戒 的 情 形 的 承 诺		
实际控制人 或控股股东 公司	2016年11 月9日	-	收购	同 业 竞 争 承 诺	承 诺：不从事任何与公司相同或 相似的业务。	正在履 行中
	2022年9月 26日	-	整改	整改	承 诺：公司将严格遵守《公司法》、 《非上市公众公司监督管理办 法》、《全国中小企业股份转让 系统挂牌公司信息披露规则》等 相关法律法规以及《公司章程》 等内部制度的要求，进一步健全 公司内控制度，规范履行重要事 项的决策程序及信息披露义务， 提高公司规范运作水平。公司将 严格遵守《公司法》《公司章程》、 全国中小企业股份转让系统有限 公司所制定的相关业务规则等规 范治理相关制度的规定，努力健 全完善信息披露机制，确保公司 的信息披露符合相关规范要求， 及时、真实、准确履行信息披露 义务。公司发生应披露的情形， 应及时通知公司董事会并予以披 露。	正在履 行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	4,900,000	49%	1,275,000	6,175,000	61.75%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	5,100,000	51%	-1,275,000	3,825,000	38.25%
	其中：控股股东、实际控制人	5,100,000	51%	-1,275,000	3,825,000	38.25%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						9

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	刘玮	5,100,000	-1,275,000	3,825,000	38.25%	3,825,000	0	0	0
2	滑子轶	2,895,000	0	2,895,000	28.95%	0	2,895,000	0	2,895,000
3	潘文君	0	1,000,000	1,000,000	10%	0	1,000,000	0	0
4	福州鼎铭基金管理有限公司-鼎铭善缘2号私募证券投资基金	0	526,000	526,000	5.26%	0	526,000	0	0
5	马瑞	0	499,800	499,800	4.998%	0	499,800	0	0

6	杭州正数资产管理有限公司-正数大发1号私募证券投资基金	0	496,000	496,000	4.96%	0	496,000	0	0
7	莫建义	0	465,600	465,600	4.656%	0	465,600	0	0
8	汪娇	0	192,600	192,600	1.926%	0	192,600	0	0
9	杭州正数资产管理有限公司-正数万福1号私募证券投资基金	0	100,000	100,000	1%	0	100,000	0	0
合计		7,995,000	2,005,000	10,000,000	100%	3,825,000	6,175,000	0	2,895,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

杭州正数资产管理有限公司-正数大发1号私募证券投资基金与杭州正数资产管理有限公司-正数万福1号私募证券投资基金，均为杭州正数资产管理有限公司管理的两个基金；除了这两个股东外，其余普通股股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、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

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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				
刘玮	董事长兼总经理、财务负责人、董事会秘书	女	1981年9月	2019年4月3日	-	5,100,000	1,275,000	3,825,000	38.25%
邓姗姗	董事	女	1987年9月	2019年4月3日	-	0	0	0	0%
黄馨媛	董事	女	1987年3月	2019年4月3日	-	0	0	0	0%
吴亮	董事	男	1970年2月	2019年4月3日	-	0	0	0	0%
王欣	董事	女	1978年4月	2019年4月3日	-	0	0	0	0%
李旭东	监事、监事会主席、职工代表监事	男	1990年3月	2019年4月3日	-	0	0	0	0%
吉晓健	监事	女	1995年12月	2019年4月3日	-	0	0	0	0%
朱彦超	监事	女	1985年12月	2019年4月3日	-	0	0	0	0%

董事王欣于 2022 年 1 月 11 日提交辞职报告，辞去董事、财务负责人职务，由于辞职后董事少于 5 人，王欣在股东大会选举出新任董事之前仍代行职责。

董事吴亮于 2021 年 12 月 15 日提交辞职报告，辞去董事会秘书职务；于 2022 年 11 月 16 日提交辞职报告，辞去董事职务，由于辞职后董事少于 5 人，吴亮在股东大会选举出新任董事之前仍代行职责。

由于公司经营需要，对于公司董事会、监事会换届选举申请延期执行，公司于 2024 年度内将尽快完成换届选举。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(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
行政人员	0	8	0	8
销售人员	0	2	0	2
技术人员	3	12	2	13
财务人员	2	0	0	2
员工总计	5	22	2	25

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	12
专科	3	11
专科以下	1	2
员工总计	5	25

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、薪酬及绩效政策

报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制，优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。“

公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员。针对这部分技术人员，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。“

公司员工的薪酬包括薪金、津贴、奖金、绩效等。公司与员工签订《劳动合同书》《竞业禁止协议》《保密协议》 按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。除月度绩效考核之外，公司结合年度整体盈利情况，依据员工为公司部门、项目业绩所做贡献，对员工进行年度激励。“

2、报告期内，公司无离退休职工人员，无需承担相关费用

(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

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限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，制订了各种内部管理制度，包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》以及《对外投资管理制度》等，各项制度都有章可循，确保公司规范运作。

今后，公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相关制度以保证公司合法合规运行。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，公司依据国家法律、法规及各项规章制度，建立了较完善的内部管理制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规及《公司章程》等各项规定，不存在损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监事事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》及有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作,在业务、资产、机构、人员、财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开,并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(一) 业务分开

公司拥有独立、完整的业务流程、设计、市场经营部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

(二) 资产分开

公司拥有独立的经营场所，公司设备购置发票和凭证齐全，由公司实际支配使用。截至本报告期末，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。

(三) 人员分开

公司的现任总经理、董事会秘书及财务负责人均在公司任职并在公司领取薪酬，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领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职。公司高级管理人员对此出具了声明。公司独立与职工签订劳动合同并缴纳社会保险。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

(四) 财务分开

公司设置独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关

财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。公司建立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，具有独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，并制订了财务管理的相关制度，具有规范的财务会计制度。

（五）机构分开

公司已经建立适合自身经营的组织机构，拥有独立的职能部门，各部门均有明确的部门职责和制度，在公司总经理的负责下统一运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司不断改善规范公司治理结构，健全内部控制制度，并结合公司的实际情况，对原有的制度进行修订，保证各股东充分行使知情权、参与权、表决权、质询权等合法权利。同时，根据国家有关法律、行政法规和部门规章的要求，公司补充完善了新的管理制度，使公司形成了规范的内部控制管理体系，充分满足公司管理的要求和公司的发展需求。

公司于 2017 年 5 月 11 日召开的 2016 年年度股东大会，审议通过并建立了《保定市蒲公英文化传媒股份有限公司年度报告重大差错责任追究制度》（公告编号 2017-014），以提高年报信息披露的质量和透明度，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。公司根据该制度要求，严格按照实事求是、客观公正、有错必究等原则对年度报告中相关人员未履行或未正确履行职责，对公司造成重大经济损失或不良社会影响行为进行追究与处理。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

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 type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	亚泰国际会审字(2024)第 0120 号			
审计机构名称	北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14 层 1401			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	莫卫武 1 年	徐成光 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	6			

审计报告

亚泰国际会审字（2024）第 0120 号

保定市蒲公英文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了保定市蒲公英文化传媒股份有限公司（以下简称“蒲公英公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了蒲公英公司 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，我们独立于蒲公英公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“二财务报表的编制基础（二）、持续经营”所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，蒲公英经审计的财务报表未分配利润总额为-7,873,267.45 元，所有者权益总额为 4,679,824.50 元，公司未弥补亏损额达到股本 10,000,000.00 元的 78.73%。蒲公英已在财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）、持续经营”中披露了拟采取的改善措施。这些事项或情况，连同财务报表附注“二财务报表的编制基础（二）、持续经营”所示的其他事项，表明存在可能导致对蒲公英公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

蒲公英公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括蒲公英公司 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

蒲公英公司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，管理层负责评估蒲公英公司的持续经营能力，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蒲公英公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蒲公英公司的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能对导致对蒲公英公司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蒲公英公司不能持续经营。

（五）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。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。

北京亚泰国际会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：莫卫武

中国注册会计师：徐成光

中国·北京

二〇二四年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 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	六（1）	52,643.69	7,135.18
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	六（2）	20,000	
应收款项融资			
预付款项	六（3）	37,600	12,000
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（4）	4,104,402.11	5,246,947.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		4,214,645.80	5,266,082.24
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	六（5）	525,000	525,000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六（6）	35,185.19	81,317.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（7）		174,905.53
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		560,185.19	781,222.91
资产总计		4,774,830.99	6,047,305.15
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（8）		300,000
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	六（9）	93,251.77	41,000
应交税费	六（10）	1,754.72	
其他应付款	六（11）		2,960
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			
其他流动负债			
流动负债合计		95,006.49	343,960
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			
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		0	0
负债合计		95,006.49	343,960.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（12）	10,000,000	10,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（13）	2,427,465.12	2,427,465.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（14）	125,626.83	125,626.83
一般风险准备			
未分配利润	六（15）	-7,873,267.45	-6,849,746.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,679,824.50	5,703,345.15
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		4,679,824.50	5,703,345.15
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,774,830.99	6,047,305.15

法定代表人：刘玮

主管会计工作负责人：刘玮

会计机构负责人：刘玮

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		756,822.64	938,402.82
其中：营业收入	六（16）	756,822.64	938,402.82
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		1,782,401.78	599,153.21
其中：营业成本	六（16）	257,598.29	310,139.38
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0

分保费用		0	0
税金及附加	六（17）	3,698.20	19,656.94
销售费用	六（18）	193,314.92	5,809.58
管理费用	六（19）	1,440,859.30	535,461.26
研发费用		0	0
财务费用	六（20）	-113,068.93	-271,913.95
其中：利息费用		0	0
利息收入		116,520.99	275,317.21
加：其他收益	六（21）	2,058.49	265.39
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（22）	0	63,450
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,023,520.65	402,965.00
加：营业外收入	六（23）	0	1,377,244.22
减：营业外支出	六（24）	0	2.79
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,023,520.65	1,780,206.43
减：所得税费用	六（25）	0	23,662.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,023,520.65	1,756,543.93
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）		-1,023,520.65	1,756,543.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,023,520.65	1,756,543.93
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0

(5) 其他		0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		0	0
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-1,023,520.65	1,756,543.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,023,520.65	1,756,543.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.10	0.18
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘玮

主管会计工作负责人：刘玮

会计机构负责人：刘玮

(三) 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		782,232	994,707
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			1,468.19
收到其他与经营活动有关的现金	六（26）	7,100,985.89	4,917,336.88
经营活动现金流入小计		7,883,217.89	5,913,512.07
购买商品、接受劳务支付的现金		10,000.00	
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		953,754.43	384,719.06
支付的各项税费		3,844.77	42,792.56
支付其他与经营活动有关的现金	六(26)	6,870,110.18	5,488,311.17
经营活动现金流出小计		7,837,709.38	5,915,822.79
经营活动产生的现金流量净额		45,508.51	-2,310.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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		0	0
投资活动产生的现金流量净额		0	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		45,508.51	-2,310.72
加：期初现金及现金等价物余额		7,135.18	9,445.90
六、期末现金及现金等价物余额		52,643.69	7,135.18

法定代表人：刘玮

主管会计工作负责人：刘玮

会计机构负责人：刘玮

(四) 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	10,000,000				2,427,465.12				125,626.83		-6,849,746.80		5,703,345.15
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	10,000,000				2,427,465.12				125,626.83		-6,849,746.80		5,703,345.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,023,520.65		-1,023,520.65
（一）综合收益总额											-1,023,520.65		-1,023,520.65
（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、本年期末余额	10,000,000				2,427,465.12				125,626.83		-7,873,267.45		4,679,824.50

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	10,000,000				2,427,465.12				125,626.83		-8,606,290.73		3,946,801.22
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	10,000,000				2,427,465.12				125,626.83		-8,606,290.73		3,946,801.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,756,543.93		1,756,543.93
（一）综合收益总额											1,756,543.93		1,756,543.93
（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、本期末余额	10,000,000				2,427,465.12				125,626.83		-6,849,746.80		5,703,345.15

法定代表人：刘玮

主管会计工作负责人：刘玮

会计机构负责人：刘玮

保定市蒲公英文化传媒股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

保定市蒲公英文化传媒股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由保定市蒲公英广告传播有限公司整体改制而来, 最早成立于2013年7月9日, 系由刘玮、高瑞表出资设立。公司于2016年3月15日领取了股份公司营业执照, 统一社会信用代码91130605073700200C。

2016年2月15日, 有限公司召开股东会, 全体股东一致同意有限公司整体变更为股份公司, 确定审计和评估公司净资产的基准日为2015年12月31日。根据北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年2月5日出具的编号为(2016)京会兴审字第12010012号的《审计报告》, 截至2015年12月31日, 有限公司经审计账面净资产为6,163,314.18元; 根据北京中海汇银资产评估有限公司于2016年2月14日出具的中海评字[2016]0001号《资产评估报告书》, 截至2015年12月31日, 有限公司净资产评估值为617.09万元。公司股份总数依据上述有限公司经审计的净资产值折股, 股本500万元, 每股面值1元, 折股后公司股东持股比例不变, 净资产与注册资本之间的差额计入资本公积。

2016年3月1日, 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)所出具了编号为(2016)京会兴验字第04010036号的《验资报告》, 对股份公司整体变更的净资产折股进行验证, 确认公司已收到全体股东缴纳的注册资本500万元。公司发起人于2016年3月1日召开股份公司创立大会, 并通过相关决议和章程, 选举董事会及监事会成员。股改后股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	出资方式	股权比例%
1	刘玮	499.50	净资产	99.90
2	高瑞表	0.50	净资产	0.10
合计		500.00	--	100.00

2016年11月24日, 公司2016年第三次临时股东大会审议通过了《关于<保定市蒲公英文化传媒股份有限公司股票发行方案>的议案》。2016年12月5日, 滑子轶入资650万元, 其中500万元入股本, 150万元扣除发行费后入资本公积。本次增资业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具211862号验资报告验证。该股份于2017年3月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止2019年12月31日的股权结构如下:

序号	股东名称	出资额	出资方式	股权比例%
1	滑子轶	500.00	货币资金	50.00
2	刘玮	499.50	净资产	49.95
3	高瑞表	0.50	净资产	0.05
合计		1,000.00	--	100.00

2020年9月至12月，滑子轶通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易累计减持20%的股份，变更后直接持有公司股票300万股，持有比例为30%；刘玮通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易累计增持本公司1.05%的股份，变更后直接持有公司股票510万股，持有比例为51%；吴增胜通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易累计增持18.95%的股份，变更后直接持有公司股票189.50万股，持有比例为18.95%。

2021年1月至12月，吴增胜通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易累计10.50万股，变更后直接持有公司股票200万股，持有比例为20%。

2023年1月至12月，潘文君、福州鼎铭基金管理有限公司—鼎铭善缘2号私募证券价值投资基金、马瑞、杭州正数资产管理有限公司—正数大发1号私募证券投资基金、莫建义、汪娇、杭州正数资产管理有限公司—正数万福1号私募证券投资基金通过全国中小企业股份转让系统盘后大宗交易累计328.00万股，变更后累计直接持有公司股票328.00万股，持有比例为32.80%。

截至2023年12月31日，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额	出资方式	股权比例%
1	刘玮	382.50	净资产	38.25
2	滑子轶	289.50	货币资金	28.95
3	潘文君	100.00	货币资金	10.00
4	鼎铭善缘2号私募证券价值投资基金	52.60	货币资金	5.26
5	马瑞	49.98	货币资金	4.998
6	正数大发1号私募证券投资基金	49.60	货币资金	4.96

7	莫建义	46.56	货币资金	4.656
8	汪娇	19.26	货币资金	1.926
9	正数万福1号私募证券投资基金	10.00	货币资金	1.00
合计		1,000.00	--	100.00

公司于2016年8月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码838749；证券简称蒲公英。

注册地址：河北省保定市高新区锦绣街658号；

法定代表人：刘玮；

注册资本：人民币1000.00万元。

营业期限：长期。

公司经营范围：大型庆典活动策划服务；广告制作、发布、代理服务；平面设计、产品外观设计；企业形象策划服务；会议及展览服务，文化会展服务；企业管理咨询服务；计算机网络技术开发、技术咨询、技术转让、技术推广服务，信息系统集成服务，数据处理服务；基础软件开发，应用软件开发；专业设计服务。（经营范围中属于法律、行政法规规定须经批准的项目，应当依法经过批准后方可经营）。

本财务报表业经本公司全体董事于2024年4月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一）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42项具体会计准则、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》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。

（二）持续经营

截至2023年12月31日止，蒲公英经审计的财务报表未分配利润总额为-7,873,267.45元，所

所有者权益总额为 4,679,824.50 元，公司未弥补亏损额达到股本 10,000,000.00 元的 78.73%。

公司采取了一系列改善措施，及时寻找移动终端及公共交通媒体的合作商，并已初步达成合作意向，同时，公司积极开展广告策划、广告制作业务，大力拓宽整合营销业务，为客户设计全套营销方案等，预期营业收入会有所提高。此外，公司拥有较为完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，所属行业并未发生重大变化，业务明确，开展顺利，人员团队稳定，业务范围不断增加，尤其随着雄安新区及京津冀一体化发展优势，更加带动广告行业的持续上升发展，故公司财务报表仍按照持续经营基础编制。

公司在预见的将来（自资产负债表后 12 个月）在财务方面，经营方面及其他方面均不存在可能导致对持续经营能力产生疑虑的事项或情况。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

（二）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。

（三）记账本位币

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

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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

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

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

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

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

在合并财务报表中的会计处理见本附注四、5。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

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

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

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

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

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

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

为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

（五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、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。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（3））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八） 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。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司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

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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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（一般方法或简化方法）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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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（含合同资产等其他适用项目，下同）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。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

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、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
无风险组合	关联公司款项、保证金、押金、备用金、社保等性质款项	不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	--
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	30.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

（3）其他应收款

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

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
无风险组合	关联公司款项、保证金、押金、备用金、社保等性质款项	不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	--
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	30.00

4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：低值易耗品、库存商品、项目成本等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。库存商品发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十一) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（9）金融工具减值。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（5）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

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

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调

整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

上确认投资收益。

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

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

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十三） 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、电子设备、运输设备、工具器具及家具。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企

业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	10	0	10
办公设备	年限平均法	5	0	20
电子设备	年限平均法	3	0	33.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，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。

（十四） 在建工程

在建工程以立项项目分类核算,成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必

要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

（十五） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2） 借款费用已经发生；
- （3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停

止资本化。

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

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

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

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

本公司的无形资产包括土地使用权、系统软件、非专利技术等。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、(二十四) 长期资产减值”。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

动的阶段。

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

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十七) 长期资产减值

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在

剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

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

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十八） 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 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服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本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） 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，

本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

3、合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

4、收入确认的具体方法

公司的主要业务是电视广告代理业务，电视广告收入和楼宇视频广告收入是以按照合同的约定在指定媒体位置上安装画面，并向客户提供所安装画面的检测报告作为收入确认依据，同时按合同约定的广告播放期间按月分期确认收入。

广告制作收入主要是根据双方签订的合同要求，公司根据需要制作广告样品，经过双方调整更改后，确定制作成品，经客户确认后开具发票，以客户确认单及发票确认收入。

活动策划收入，于策划活动执行完毕时确认收入。

（二十三） 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用

(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4、合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十四) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或:确认为递延收益,并在相关资产

使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十六） 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、(十四)“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十七） 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指企业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、套期会计

公司审计期间不存在套期事项。

3、回购股份

公司审计期间不存在回购股份事项。

4、资产证券化

公司审计期间不存在资产证券化事项。

（二十八） 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）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

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发<企业会计准则解释第 16 号>的通知》(财会[2022]31 号)，该解释“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，本公司自 2023 年 1 月 1 起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下：

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行该规定对本公司 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期内会计估计未变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品或应税劳务在流转过程中产生的增值额	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
文化事业建设税	按照提供广告服务取得的全部含税价款和价外费用， 减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发 布费后的余额	3%
企业所得税	应纳税所得额	20%

2、 税收优惠及批文

根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司符合小微企业标准，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上

期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	31,888.78	101.44
银行存款	20,754.91	7,033.74
其他货币资金		
合计	52,643.69	7,135.18
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其他说明：本公司期末无使用受限的货币资金。

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	20,000.00	--
小 计	20,000.00	--
减：坏账准备	--	--
合 计	20,000.00	--

(2) 按坏账计提方法分类列示

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	20,000.00	100.00	--	--	20,000.00
其中：					
账龄组合	20,000.00	100.00	--	--	20,000.00
合 计	20,000.00	100.00	--	—	20,000.00

(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	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

其中：					
账龄组合	--	--	--	--	--
合计	--	—	—	—	--

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	35,600.00	94.68	12,000.00	100.00
1至2年	2,000.00	5.32	--	--
合计	37,600.00	100.00	12,000.00	100.00

4、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	4,104,402.11	5,246,947.06
合计	4,104,402.11	5,246,947.06

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，下同）	4,104,402.11	4,517,947.06
1至2年	--	370,000.00
2至3年	--	--
3至4年	--	359,000.00
小计	4,104,402.11	5,246,947.06
减：坏账准备	--	--
合计	4,104,402.11	5,246,947.06

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	4,093,000.00	5,000,000.00
备用金		240,000.00

其他-代扣代缴社保款	11,402.11	6,947.06
小 计	4,104,402.11	5,246,947.06
减：坏账准备	--	--
合 计	4,104,402.11	5,246,947.06

③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
组合计提坏账准备的应收账款	4,104,402.11	100.00	--	--	4,104,402.11
其中：					
账龄组合	4,093,000.00	99.72	--	--	4,093,000.00
无风险组合	11,402.11	0.28			11,402.11
合 计	4,104,402.11	100.00		—	4,104,402.11

(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	比例%	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
组合计提坏账准备的应收账款	5,246,947.06	100.00	--	--	5,246,947.06
其中：					
账龄组合	--	--	--	--	--
无风险组合	5,246,947.06	100.00	--	--	5,246,947.06
合 计	5,246,947.06	100.00	--	--	5,246,947.06

③ 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
河北丽蒂雅国际贸易有限公司	往来款	4,093,000.00	1年以内	99.72	--

员工代扣代缴社保款	代扣代缴款	11,402.11	1年以内	0.28	--
合 计	--	4,104,402.11	--	100.00	--

5、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末账面余额	上年年末账面余额
华鑫创新创业科技投资（广东）合伙企业（有限合伙）	525,000.00	525,000.00
合计	525,000.00	525,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
华鑫创新创业科技投资（广东）合伙企业（有限合伙）双创基金	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

6、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,185.19	81,317.38
固定资产清理	--	--
合计	35,185.19	81,317.38

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	107,285.05	1,965,053.58	445,875.52	2,518,214.15
2、本期增加金额	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	1,640,267.26	--	1,640,267.26
（1）处置或报废	--	1,640,267.26	--	1,640,267.26
4、期末余额	107,285.05	324,786.32	445,875.52	877,946.89
二、累计折旧				

1、期初余额	97,828.49	1,897,389.76	441,678.52	2,436,896.77
2、本期增加金额	9,456.56	32,478.63	4,197.00	46,132.19
(1) 计提	9,456.56	32,478.63	4,197.00	46,132.19
3、本期减少金额	--	1,640,267.26	--	1,640,267.26
(1) 处置或报废	--	1,640,267.26	--	1,640,267.26
4、期末余额	107,285.05	289,601.13	445,875.52	842,761.70
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	--	35,185.19	--	35,185.19
2、期初账面价值	9,456.56	67,663.82	4,197.00	81,317.38

7、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销- 金额	其他减少 金额	期末余额
办公场所装修	144,244.79	--	144,244.79	--	--
中央空调	23,327.57	--	23,327.57	--	--
网络、监控、报警系统	2,933.17	--	2,933.17	--	--
新风系统	4,400.00	--	4,400.00	--	--
合 计	174,905.53	--	174,905.53	--	--

8、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
广告款	--	--
券商费用	--	300,000.00
合 计	--	300,000.00

9、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	41,000.00	962,679.80	910,428.03	93,251.77

二、离职后福利-设定提存计划	--	43,326.40	43,326.40	--
合 计	41,000.00	1,006,006.20	953,754.43	93,251.77

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	41,000.00	909,016.19	856,764.42	93,251.77
2、社会保险费	--	26,351.61	26,351.61	--
其中：医疗保险费	--	21,817.68	21,817.68	--
工伤保险费	--	1,297.17	1,297.17	--
生育保险费	--	3,236.76	3,236.76	--
3、住房公积金	--	27,312.00	27,312.00	--
合 计	41,000.00	962,679.80	910,428.03	93,251.77

(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	--	41,510.28	41,510.28	--
2、失业保险费	--	1,816.12	1,816.12	--
合 计	--	43,326.40	43,326.40	--

10、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,754.72	--
合 计	1,754.72	--

11、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	--	2,960.00
合 计	--	2,960.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
代扣代缴社保公积金	--	2,960.00

合 计	--	2,960.00
-----	----	----------

12、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	小计	
股份总数	1,000,000.00	--	--	--	--	--	10,000,000.00

13、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,427,465.12	--	--	2,427,465.12
合 计	2,427,465.12	--	--	2,427,465.12

14、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	125,626.83	--	--	125,626.83
合 计	125,626.83	--	--	125,626.83

15、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-6,849,746.80	-8,606,290.73
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	--	--
调整后期初未分配利润	-6,849,746.80	-8,606,290.73
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-1,023,520.65	1,756,543.93
减: 提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	-7,873,267.45	-6,849,746.80

16、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	756,822.64	257,598.29	938,402.82	310,139.38
合 计	756,822.64	257,598.29	938,402.82	310,139.38

17、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5.13	1,451.88
教育费附加	2.13	622.23
地方教育附加	1.42	414.82
车船使用税	3,600.00	1,800.00

印花税	89.52	447.40
文化事业建设费	--	14,920.61
合 计	3,698.20	19,656.94

18、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	135,861.53	--
交通费	20,822.24	--
差旅费	12,575.00	--
业务招待费	14,651.97	5,809.58
办公费	9,404.18	--
合 计	193,314.92	5,809.58

19、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	622,546.38	88,396.18
办公费	115,571.42	31,828.76
差旅费	13,586.40	--
交通费	51,857.22	38,628.00
折旧费	46,132.19	48,471.10
摊销费	174,905.53	190,806.84
业务招待费	150,052.46	--
中介费用及挂牌公司费用	266,207.70	133,970.00
服务费	--	3,360.38
合 计	1,440,859.30	535,461.26

20、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	116,520.99	275,317.21
手续费支出	3,452.06	3,403.26
合 计	-113,068.93	-271,913.95

21、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	2,058.49	265.39
合 计	2,058.49	265.39

22、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款信用减值损失	--	-63,450.00
合 计	--	-63,450.00

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

23、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
税收返还	--	7,532.88	--
无需支付的款项	--	1,369,711.34	--
合 计	--	1,377,244.22	--

24、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
社保滞纳金	--	2.79	--
合 计	--	2.79	--

25、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	--	--
递延所得税费用	--	23,662.50
合 计	--	23,662.50

26、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
利息收入	116,490.00	157,500.00
往来款	6,645,000.00	4,753,772.19
其他	339,495.89	6,064.69
合 计	7,100,985.89	4,917,336.88

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
付现费用	811,052.78	157,808.38
往来款	6,059,057.40	5,329,500.00
其他	--	1,002.79
合 计	6,870,110.18	5,488,311.17

27、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	-1,023,520.65	1,756,543.93
加：资产减值准备	--	--
信用减值损失	--	-63,450.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,132.19	48,471.10
使用权资产折旧	--	--
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	174,905.53	190,806.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--
投资损失（收益以“-”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	--	23,662.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,096,944.95	-39,423.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-248,953.51	-1,918,921.34
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	45,508.51	-2,310.72
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	52,643.69	7,135.18

减：现金的期初余额	7,135.18	9,445.90
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	45,508.51	-2,310.72

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金		
其中：库存现金	31,888.78	101.44
可随时用于支付的银行存款	20,754.91	7,033.74
②现金等价物	--	--
③期末现金及现金等价物余额	52,643.69	7,135.18
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	--	--

七、 合并范围的变更

本公司无子公司、联营企业、合营企业。

八、 金融工具及其风险

截至到 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

实际控制人	关联关系	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
刘玮	实际控制人	38.25	38.25

2、 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

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
刘玮	控股股东，持股比例 38.25%，董事长、总经理
滑子轶	非控股股东，持股比例 28.95%
潘文君	非控股股东，持股比例 10.00%
杭州正数资产管理有限公司	非控股股东，持股比例 5.96%
福州鼎铭基金管理有限公司	非控股股东，持股比例 5.26%
邓姗姗	董事
黄馨媛	董事

李旭东	监事、监事会主席、职工代表监事
吉晓健	监事
朱彦超	监事
河北亮点水族科技有限公司	持股股东滑子轶控股的公司
河北三臧生物科技有限公司	实控人刘玮控股公司
保定市启浪文化传播有限公司	董事邓姗姗控股公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北三臧生物科技有限公司	广告制作收入	727,577.36	

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	343,775.00	247,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	本年年末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	保定市启浪文化传媒有限公司			5,000,000.00	--

十、 承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无徐披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

1、 本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	--	
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		
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	116,490.00	
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	--	
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	--	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
减：所得税影响额	--	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合计	116,490.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.71%	-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-21.96%	-0.11	-0.11

二〇二四年四月二十二日

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

(1) 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。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》(财会[2022]31 号)，该解释“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，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，该会计政策的变更对本公司报告期财务报表影响情况如下：

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行，执行该规定对本公司 2023 年 1 月 1 日、2023 年 12 月 31 日财务报表无影响。

2、会计估计变更

本报告期内会计估计未变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	116,490
非经常性损益合计	116,490
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	116,490

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用