



太格股份

NEEQ: 836364

北京太格广告股份有限公司

年度报告

— 2023 —

## 重要提示

一、公司控股股东珠海浮光科技有限公司、实际控制人李佳慧对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司董事、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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
珠海浮光科技有限公司	控股股东	不适用	<p>因公司无法与珠海浮光科技有限公司(以下简称“浮光科技”)取得联系,无法获取浮光科技关于公司 2023 年年度报告的书面确认意见。</p> <p>2023 年 8 月 4 日及 2023 年 9 月 18 日,受让方浮光科技与转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》,转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以 0.37 元/股的价格将其合计持有的北京太格广告股份有限公司(以下简称“太格股份”)10,287,000 股股份转让给浮光科技,占太格股份总股本的 90.00%,通过收购,珠海浮光科技有限公司成为太格股份控股股东,李佳慧成为实际控制人。</p> <p>收购过程中,因收购人浮光科技及相关人员失联,致使双方股权转让之合同目的无法实现,转让方已决定单方面终止本次收购事项,解除本次收购所签署的《股份转让协议》、《表决权委托协议》、《股份质押协议》及相关补充协议。并已于 2024 年 2 月 23 日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼,将通过法律诉讼方式,将公司股权比例及控股股东恢复至本次收购前的状态。</p>
李佳慧	实际控制人	不适用	<p>因公司无法与李佳慧取得联系,无法获取李佳慧关于公司 2023 年年度报告的书面确认意见。</p> <p>2023 年 8 月 4 日及 2023 年 9 月 18 日,受让方浮光科技与转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》,转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以 0.37 元/股的价格将其合计持有的北京太格广告股份有限公司(以下简称“太格股份”)10,287,000 股股份转让给浮光科技,占太格股份总股本的 90.00%,通过收购,珠海浮光科技有限公司成为太格股份控股股东,李佳慧成为实际控制人。</p> <p>收购过程中,因收购人浮光科技及相关人员失联,致使双方股权转让之合同目的无法实现,转让方已决定单方面终止本次收购事项,解除本次收购所签署的《股份转让协议》、《表</p>

			<p>决权委托协议》、《股份质押协议》及相关补充协议。并已于2024年2月23日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼，将通过法律诉讼方式，将公司股权比例及实际控制人恢复至本次收购前的状态。</p>
--	--	--	---

二、公司负责人王四新、主管会计工作负责人李静峰及会计机构负责人（会计主管人员）李静峰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、北京中名国成会计师事务所（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**

公司董事会认为，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）根据相关情况，本着严格、谨慎的原则，针对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度的财务情况及经营成果。审计意见涉及事项不属于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14号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司2023年年度财务状况和经营成果无影响。

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

无

## 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 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	85

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、太格股份	指	北京太格广告股份有限公司
股东大会	指	北京太格广告股份有限公司股东大会
董事会	指	北京太格广告股份有限公司董事会
监事会	指	北京太格广告股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	现行有效的《北京太格广告股份有限公司公司章程》
主办券商	指	万联证券股份有限公司
中名国成会计师	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	北京太格广告股份有限公司在全国股转公司挂牌并公开转让股票
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京太格广告股份有限公司		
英文名称及缩写	BEIJING TIGER ADVERTISING CO.,LTD		
	TIGER		
法定代表人	王四新	成立时间	2004年11月11日
控股股东	控股股东为（珠海浮光科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李佳慧），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-725 广告业-7251 互联网广告服务		
主要产品与服务项目	公司主营业务是为客户提供精准及创新的线上/线下相结合的营销服务体系，从品牌管理到终端输出、从媒体传播到数字营销、从策略创意到资源整合、从线下服务到线上互动，全链条整合营销服务解决方案		
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	太格股份	证券代码	836364
挂牌时间	2016年3月18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）	11,430,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路11号18、19楼全层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吕炳毅	联系地址	北京市海淀区中关村南大街甲56号方圆公寓B座703
电话	13801185761	电子邮箱	Lvbingyi@taigead.com
传真	010-88029788		
公司办公地址	北京市海淀区中关村南大街甲56号方圆公寓B座703	邮政编码	100044
公司网址	www.taigead.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	91110116769391784E		
注册地址	北京市顺义区天竺镇天竺家园17号17幢2层283室		
注册资本（元）	11,430,000	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

公司专注于整合营销服务领域。并通过持续的营销服务体系完善，从单纯线下营销服务扩展为线上线下相结合、全链条整合营销服务体系。

主营业务是为客户提供精准及创新的线上/线下相结合的营销服务体系，从品牌形象管理到终端形象整合输出、从策略创意到资源整合、从媒体传播到数字营销、从线下服务到线上互动，全链条整合营销服务解决方案。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,335,821.70	3,902,337.82	-14.52%
毛利率%	45.63%	30.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	121,272.50	-248,472.21	148.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	88,237.99	-659,776.32	113.63%
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）	17.33%	-41.60%	-
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）	12.61%	-110.45%	-
基本每股收益	0.01	-0.02	150.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,130,851.22	7,173,355.37	-14.53%
负债总计	5,370,553.95	6,534,330.60	-17.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	760,297.27	639,024.77	18.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.07	0.06	16.67%
资产负债率%（母公司）	87.60%	91.09%	-
资产负债率%（合并）	87.60%	91.09%	-
流动比率	1.14	1.09	-
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	-533,826.54	-1,301,726.43	58.99%
应收账款周转率	0.53	0.66	-
存货周转率	1.02	1.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.53%	15.64%	-
营业收入增长率%	-14.52%	-41.35%	-
净利润增长率%	148.81%	91.19%	-

### 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	300,495.34	4.90%	414,042.05	5.77%	-27.42%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,581,613.74	58.42%	4,257,020.98	59.34%	-15.87%
预付账款	36,807.87	0.60%	42,507.87	0.59%	-13.41%
其他应收款	2,162,872.17	35.28%	2,404,593.29	33.52%	-10.05%
固定资产	15,434.74	0.25%	25,549.71	0.36%	-39.59%
其他流动资产	32,077.32	0.52%	27,161.55	0.38%	18.10%
应付账款	3,404,559.70	55.53%	4,922,886.63	68.63%	-30.84%
合同负债	963,103.72	15.71%	963,103.72	13.43%	0.00%
应付职工薪酬	156,947.50	2.56%	94,758.41	1.32%	65.63%
其他应付款	788,156.81	12.86%	495,795.62	6.91%	58.97%
资产总计	6,130,851.22	100.00%	7,173,355.37	100.00%	-14.53%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、固定资产

报告期末，固定资产同比下降 39.59%。主要原因是公司前期购入的计算机及配套设备在本期正常计提折旧，致使固定资产净值逐年下降，本年度计提的折旧金额占期初账面净值比例较大。

##### 2、应付账款

报告期末，应付账款本期期末较上年同比下降 30.84%，主要原因是公司在报告期内逐步核对支付了部分业务的应付款项，从而应付账款下降。

##### 3、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬本期期末较上年上升 65.63%，主要原因是因部分项目未结算完成，应收账款回款较慢，部分薪酬延迟发放所致。

##### 4、其他应付款

报告期内，其他应付款同比增加 58.97%，主要原因是公司因项目资金周转所需，向股东借款，使得其他应付款增加。

## (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	3,335,821.70	-	3,902,337.82	-	-14.52%
营业成本	1,813,574.22	54.37%	2,696,416.62	69.10%	-32.74%
毛利率%	45.63%	-	30.90%	-	-
销售费用	482,172.64	14.45%	574,544.12	14.72%	-16.08%
管理费用	719,684.99	21.57%	870,822.39	22.32%	-17.36%
财务费用	-1,153.63	-0.03%	4,179.18	0.11%	-127.60%
信用减值损失	-231,099.81	-6.93%	-420,697.91	-10.78%	45.07%
营业利润	88,237.99	2.65%	-536,694.28	-13.75%	116.44%
营业外收入	52,484.51	1.57%	300,000	7.69%	-82.51%
营业外支出	19,450.00	0.58%	11,777.93	0.30%	65.14%
净利润	121,272.50	3.64%	-248,472.21	-6.37%	148.81%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、营业收入

报告期内，营业收入同比减少 14.52%，主要原因是，受整体经济环境持续低迷影响，公司主营业务数字营销业务落地均受到不同程度的延后及取消，整体营收较上年同期有所减少。

##### 2、营业成本

报告期内，营业成本下降 32.74%，主要原因是，公司营业收入减少，加之新增的终端整合营销业务，部分前期投入的成本已摊销，使得直接成本得以一定程度的控制下降。

##### 3、销售费用

报告期内，销售费用下降 16.08%，主要原因是，因整体业务下滑影响，公司采取有效控制措施并减少人力物力，致使销售费用下降。

##### 4、管理费用

报告期内，管理费用下降 17.36%。主要原因是，报告期内，公司积极调整运营策略细节，提高投入人力物力的利用效率，同时积极控制管理成本，使得管理成本呈下降趋势。

##### 5、财务费用

报告期内，财务费用同比减少 127.60%，主要原因是，报告期内，贷款利息费用较上年减少，使得财务费用下降。

##### 6、信用减值损失

报告期内，信用减值损失同比减少了 45.07%，主要原因是报告期内没有单项全额计提的坏账，是按照账龄正常计提，因此信用减值损失比去年减少。

##### 7、营业外收入

报告期内，营业外收入同比减少 82.51%，主要原因是，去年同期对往年未最终确认的应付账款进行了核对及核销处理，并且与下游供应商取得优惠协议结算条件，相应减少了应付款项，转为营业外收入，使得营业外收入同比较多。但今年报告期内，营业外的收入项目较少，致使同比减少。

##### 8、营业外支出

报告期内，营业外支出同比增加 65.14%，主要原因为，报告期内，相应诉讼等费用发生较多，营业

外支出同比增加。

#### 9、营业利润及净利润

报告期内，营业利润及净利润同比增加，主要原因是，报告期内，新增加的终端整合营销业务，部分前期投入的成本已摊销，使得直接成本得以一定程度的控制下降；另外，公司积极开拓新的数字营销业务，并通过有效控制成本输出，致使营业利润及净利润均较上年有所增加。

## 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	3,335,821.70	3,902,337.82	-14.52%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	1,813,574.22	2,696,416.62	-32.74%
其他业务成本	-	-	-

#### 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
终端整合营销	1,024,500.95	277,670.98	72.89%	-51.65%	-80.19%	39.04%
线上数字营销	2,311,320.75	1,535,903.24	33.54%	29.61%	18.63%	6.14%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

报告期与上年同期相比，公司营业收入略有下降，其主要原因是：报告期内，受实体经济大环境复苏缓慢等影响，公司主营业务开展及落地实现受到影响，业务整体复苏不佳。

同时，公司积极推进新业务板块的培育和筹建，积极推进业务开展，并通过有效的成本控制，使得营业成本得到有效下降。

其中终端整合营销业务，因报告期内部分业务涉及前期筹备成本投入摊销，本期直接投入成本减少，致使整体增长较明显。

#### 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	中广创思网络科技有限公司	2,169,811.32	65.05%	否
2	北京景山学校远洋分校	545,414.10	16.35%	否
3	国寿投资保险资产管理有限公司	396,700.00	11.89%	否
4	北京美鱼智选电子商务有限公司	141,509.43	4.24%	否

5	中国人寿资产管理有限公司	45,283.02	1.36%	否
合计		3,298,717.87	98.89%	-

### 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	妙智创想文化传播（北京）有限责任公司	801,886.79	43.48%	否
2	印喜文化传播（北京）有限公司	707,547.17	38.36%	否
3	北京市华集三字展览展示中心	140,753.77	7.63%	否
4	深圳市博诚商显科技有限公司	139,364.00	7.56%	否
5	安徽北风信息技术有限公司	25,471.70	1.38%	否
合计		1,815,023.43	98.40%	-

### (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	-533,826.54	-1,301,726.43	58.99%
投资活动产生的现金流量净额			
筹资活动产生的现金流量净额	420,000.00	1,055,333.00	-60.2%

#### 现金流量分析：

##### 1、经营活动产生的现金流量

报告期内，经营活动产生的现金流量净额同比增加 767,899.89 元，主要原因：报告期内公司主要客户结款进度加快，造成现金活动产生的现金流量同比去年增加。

##### 2、投资活动产生的现金流量

报告期内，投资活动产生的现金流量并未发生。

##### 3、筹资活动产生的现金流量

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 420,000.00 元，同比去年同期有所下降，主要原因是：去年同期公司大股东为支持公司发展，为公司提供了资金捐赠。而今年同期，相应筹资活动产生的现金流量净额较少。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

### 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
市场竞争加剧的风险	<p>报告期内，公司主营业务所属行业为整合营销服务行业，由于目前该行业的进入门槛较低，国家的相关资质、准入的规定以及行业标准正在形成的过程中，造成从事该类型业务的企业也将逐渐增多，从而导致目前整合营销行业市场分散，市场集中度低的现状，加剧了市场竞争的激烈程度。若公司不能够有效地适应市场竞争的要求，未来不排除将会对公司经营情况产生不利影响的可能性。同时，新媒体终端发展也会对传统终端展示行业带来一定的冲击，虽然其不会对公司的持续经营能力形成重大挑战，但是也会对公司的日常经营产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司积极进行业务形态调整及优化，逐步减少线下一制作执行业务，积极布局及完善线上数字营销服务体系，力争公司核心竞争力从单纯线下扩展为线上线下相结合、全链条整合营销服务体系，结合当前互联网经济的整体环境，逐步以线上数字营销服务业务占据主导，从而进一步增强公司在营销领域的核心竞争力。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>报告期内，公司应收账款坏帐金额较大，由于应收账款属于公司资产的重要组成部分，若公司主要客户的财务状况发生恶化或是公司收款措施不当，致使应收账款不能收回，将对公司资产质量和财务状况产生较大不利影响。</p> <p>应对措施：报告期，公司进一步完善应收账款管理和催收制度，</p>

	<p>强化客户信用调查和评估制度。公司将组织专人进行应收账款的管理，并加大对相关责任人和考核标准的惩戒力度。从而促进应收账款的回收速度。</p>
<p>经营性现金流量波动的风险</p>	<p>报告期内，公司经营活动现金流量有波动,而公司无法有效地进行资金管理，将会影响公司资金的流动性和正常业务的开展。</p> <p>应对措施：公司将采取以下措施应对可能出现的经营现金的波动：第一，加强对客户的信用管理，提高应收账款质量、提高应收款的回款速度；第二，积极拓展融资渠道，保证公司现金流的稳定；第三，随着业务量和经营规模的不断扩大，适应调整经营策略、风险管理策略和现金管理策略，保证公司稳健、持续地发展。</p>
<p>营收大幅下滑的风险</p>	<p>报告期内，受整体经济下行环境影响，公司业务营收未能如期大幅回暖，如不能有效扩展市场取得新业务营收，将对公司整体持续发展造成不利影响。</p> <p>应对措施：针对实体经济下滑的环境影响，公司积极进行业务形态调整，调整并缩减终端整合营销执行业务端配套资源，逐步减少线下制作执行业务，积极布局及拓展线上营销服务体系，并大力增加开拓线上数字营销端合作客户。力争公司核心竞争力从单纯线下扩展为线上线下相结合、全链条整合营销服务体系，并逐步以线上数字营销服务业务占据主导，以布局及提高公司在新经济环境下，整合营销领域的核心领先竞争力。</p>
<p>关于未弥补亏损达到实收股本总额三分之一的风险</p>	<p>根据北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具的 2023 年度审计报告，公司截止到 2023 年末累计未分配利润 -12,524,971.65 元，未弥补亏损达到实收股本总额的三分之一。</p> <p>应对措施：公司将持续建设及发展全链条整合营销服务领域优势，并着重线上数字营销服务体系优势的建设，大力开展数字营销端新客户开发工作；同时进一步加强信息化科学管理，提高效率、降低成本，有效提升业务营收量及利润率，切实保障股东权益。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月9日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于禁止违规占用或者转移公司资金、资产及其他资源行为的承诺函》	变更或豁免
其他股东	2015年10月9日	-	挂牌	资金占用承诺	《关于禁止违规占用或者转移公司资金、资产及	正在履行中

					其他资源行为的承诺函》	
实际控制人或控股股东	2015年10月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	变更或豁免
其他股东	2015年10月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2015年10月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月9日	-	挂牌	一致行动承诺	《一致行动协议书》	变更或豁免
收购人	2023年8月4日	-	收购	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	关联交易承诺	《关于规范和减少关联交易的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	其他承诺	《关于收购报告书真实性、准确性、完整性的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	其他承诺	《关于符合收购人主体资格的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	其他承诺	《关于保持公众公司独立性的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	其他承诺	《资金来源的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	其他承诺	《合法合规的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	限售承诺	《关于股份锁定的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	其他承诺	《关于收购过渡期的承诺》	正在履行中
收购人	2023年8月4日	-	收购	其他承诺	《关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺》	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

## 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	3,225,750	28.22%	3,562,250	6,788,000	59.3876%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,760,750	24.15%	-2,760,750	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	1,132,700	1,132,700	9.9099%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,204,250	71.78%	-3,562,250	4,642,000	40.6124%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,039,250	70.34%	-7,416,500	622,750	5.4484%	
	董事、监事、高管	0	0%	4,019,250	4,019,250	35.1640%	
	核心员工	0	0%		0	0	
总股本		11,430,000	-	0	11,430,000	-	
普通股股东人数							12

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	邓清华	5,375,000	0	5,375,000	47.0254%	0	5,375,000	0	0
2	王珍	4,259,000	-272,750	3,986,250	34.8753%	3,194,250	792,000	0	0
3	吕炳毅	1,166,000	-300	1,165,700	10.1986%	825,000	340,700	0	0
4	珠海浮光科技有限公司	0	622,750	622,750	5.4484%	622,750	0	0	0
5	田江	200,000	0	200,000	1.7498%	0	200,000	0	0
6	徐艳来	0	49,500	49,500	0.4331%	0	49,500	0	0
7	赵雪	20,000	0	20,000	0.1750%	0	20,000	0	0

8	时成岩	10,000	100	10,100	0.0884%	0	10,100	0	0
9	吴君能	0	400	400	0.0035%	0	400	0	0
10	潘俊明	0	100	100	0.0009%	0	100	0	0
10	王方洋	0	100	100	0.0009%	0	100	0	0
10	广东中鑫壹股权投资中心（有限合伙）	0	100	100	0.0009%	0	100	0	0
合计		11,030,000	400,000	11,430,000	100%	4,642,000	6,788,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：前十大股东之间，王珍和吕炳毅是夫妻关系。除此之外，邓清华、王珍、吕炳毅三名股东签署了一致行为协议，已因收购事项而解除。

## 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

2023年8月4日及2023年9月18日，受让方珠海浮光科技有限公司（以下简称“浮光科技”）与转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》，转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以0.37元/股的价格将其合计持有的北京太格广告股份有限公司（以下简称“太格股份”）10,287,000股股份转让给浮光科技，占太格股份总股本的90.00%，通过收购，珠海浮光科技有限公司成为太格股份控股股东。

珠海浮光科技有限公司，成立于2023年4月7日，注册资本300万元人民币，法定代表人和实际控制人为李佳慧。

收购过程中，因收购人浮光科技及相关人员失联，致使双方股权转让之合同目的无法实现，转让方已决定单方面终止本次收购事项，解除本次收购所签署的《股份转让协议》、《表决权委托协议》、《股份质押协议》及相关补充协议。并已于2024年2月23日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼，将通过法律诉讼方式，将公司股权比例及控股股东恢复至本次收购前的状态。

### （二）实际控制人情况

2023年8月4日及2023年9月18日，受让方珠海浮光科技有限公司（以下简称“浮光科技”）与转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》，转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以0.37元/股的价格将其合计持有的北京太格广告股份有限公司（以下简称“太格股份”）10,287,000股股份转让给浮光科技，占太格股份总股本的90.00%，通过收购，珠海浮光科技有限公司成为太格股份控股股东，李佳慧成为实际控制人。

收购过程中，因收购人浮光科技及相关人员失联，致使双方股权转让之合同目的无法实现，转让方已决定单方面终止本次收购事项，解除本次收购所签署的《股份转让协议》、《表决权委托协议》、《股

份质押协议》及相关补充协议。并已于 2024 年 2 月 23 日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼，将通过法律诉讼方式，将公司股权比例及实际控制人恢复至本次收购前的状态。

### 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				
王四新	董事长	男	1968年8月	2022年6月9日	2024年9月9日	0	0	0	0%
李静峰	董事，总经理，财务负责人	男	1970年9月	2022年12月22日	2024年9月9日	0	0	0	0%
王珍	董事	女	1977年9月	2021年9月10日	2024年9月9日	4,259,000	-272,750	3,986,250	34.8753%
吕炳毅	董事，副总经理，董事会秘书	男	1975年11月	2021年9月10日	2024年9月9日	1,166,000	-300	1,165,700	10.1986%
邢以	董事	男	1977年8月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
侯娟	董事	女	1976年1月	2021年11月5日	2024年9月9日	0	0	0	0%
邓祺龄	监事会主席	男	1991年4月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
栾玉翠	监事	女	1980年2月	2021年9月10日	2024年9月9日	0	0	0	0%
任保深	监事	男	1977年1月	2022年12月22日	2024年9月9日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王珍和吕炳毅是夫妻关系；吕炳毅和李静峰为姻亲关系。除此之外，邓清华、王珍、吕炳毅三名股东签署了一致行为协议，已因收购事项而解除。

(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
财务人员	2	0	1	1
行政管理人员	4	0	1	3
技术人员	4	0	0	4
销售人员	0	2	0	2
生产人员	0	0	0	0
员工总计	10	2	2	10

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	2	3
专科	8	7
专科以下	0	0
员工总计	10	10

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

无

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

## （一） 公司治理基本情况

报告期内，公司已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度。公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规章制度，完善了公司法人治理结构。股东大会、董事会、监事会和经理层能够按照相关法律、法规和《公司章程》赋予的职权依法独立规范运作，履行各自的权利和义务。

## （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 公司独立性情况

公司自设立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，不断建立健全公司治理结构，加强内部控制与管理，自主、独立开展经营活动，在资产、人员、财务、机构和业务方面均独立于股东及其控制的其他企业，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。

#### （一）业务独立

公司拥有完整、独立的技术研发体系、原材料采购体系和销售体系；所有业务均独立于股东及其控制的其他企业，不存在依赖主要股东及其控制的其他企业的情形和显失公平的关联交易。公司主要股东、董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员已经出具避免同业竞争的承诺。

#### （二）资产独立

公司拥有与主营业务开展相关的配套设施，合法租赁使用有关的土地、房产，资产权属清晰、完整，不存在产权纠纷或潜在纠纷，没有依赖主要股东的资产进行经营的情况。

#### （三）人员独立

公司建立了行政财务部独立履行人力资源管理工作，严格遵循《劳动合同法》及国家相关劳动用工规定，制定了有关劳动、人事、工资和社会保障制度，依法签订劳动合同，独立开展人事、招聘、培训、考核等活动。公司董事、监事、高级管理人员的任命与选聘，均依照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在违反上述规定和超越董事会、股东大会职权做出人事任免决定的情形。公司按照《公司法》有关规定建立了健全的法人治理结构。公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在主要股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在主要股东及其控制的其他企业领薪；公司财务人员均未在股东及其控制的其他企业中兼职。

#### （四）财务独立

公司已按照《企业会计准则》的要求建立了一套独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，实施严格管理。公司设立了独立的财务部门，单独开户，配备了专职的财务会计人员，独立进行会计核算和财务决策。公司独立做出财务决策，不受股东或其他单位干预或控制。公司对资产拥有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用或其它损害公司利益的情况。

#### （五）机构独立

公司已建立相互制衡的法人治理结构，设立了股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，并根据自身业务经营管理的需要，在公司内部设立了相应的职能

部门。公司内部经营管理机构健全，独立行使经营管理职权，不存在与股东及其控制的其他企业机构混同的情形。

综上所述，公司目前已建立了独立完整的研发、设计及销售系统，在业务、资产、人员、财务和机构等方面与股东及其控制的其他企业完全分开，实现了独立运作，具有独立完整的业务体系及面向市场自主开发独立经营的能力。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司建立了财务管理等一系列规章制度，涵盖了公司人力资源管理、财务管理、研发管理、销售管理等经营过程各个环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。

公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效地保证了公司经营业务的有序进行，保护了公司资产的安全完整，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

### **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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <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	中名国成审字（2024）第 1282 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李继军 3 年	杨玉楠 1 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）	8			

### 审计报告

中名国成审字【2024】第 1282 号

北京太格广告股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京太格广告股份有限公司（以下简称“太格股份”）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，公允反映了太格股份 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于太格股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、2 所述，太格股份 2023 年度净利润为 121,272.50 元，经营活动产生的现金流量净额为-533,826.54 元，2023 年 12 月 31 日净资产为 760,297.27 元，资产负债率为 87.60%，未分配利润为-12,524,971.65 元，未弥补亏损已超过实收股本。

2023年8月4日及2023年9月18日，本公司股东即转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪与珠海浮光科技有限公司（以下简称“浮光科技”）签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》，转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以0.37元/股的价格将其合计持有的本公司10,287,000股股份转让给浮光科技，占本公司总股本的90.00%，通过收购，浮光科技成为本公司的控股股东，浮光科技实际控制人李佳慧成为本公司的实际控制人。截至本报告日，收购人浮光科技及相关人员处于失联状态，转让方已于2024年2月23日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼。

以上事项表明存在可能导致对本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

太格股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括太格股份2023年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

太格股份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，管理层负责评估太格股份的持续经营能力，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太格股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督太格股份的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对太格股份的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太格股份不能持续经营。

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

(6) 就太格股份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。

北京中名国成会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李继军

(项目合伙人)

中国注册会计师：杨玉楠

中国·北京 2024年4月24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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	300,495.34	414,042.05
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	3,581,613.74	4,257,020.98
应收款项融资			
预付款项	六、3	36,807.87	42,507.87
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	2,162,872.17	2,404,593.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5		
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	32,077.32	27,161.55
<b>流动资产合计</b>		<b>6,113,866.44</b>	<b>7,145,325.74</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	15,434.74	25,549.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	1,550.04	2,479.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,984.78</b>	<b>28,029.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,130,851.22</b>	<b>7,173,355.37</b>
<b>流动负债：</b>			
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、10	3,404,559.70	4,922,886.63
预收款项			
合同负债	六、11	963,103.72	963,103.72
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、12	156,947.50	94,758.41
应交税费			
其他应付款	六、13	788,156.81	495,795.62
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	六、14	57,786.22	57,786.22
<b>流动负债合计</b>		<b>5,370,553.95</b>	<b>6,534,330.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>5,370,553.95</b>	<b>6,534,330.60</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、15	11,430,000	11,430,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六、16	1,646,824.93	1,646,824.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、17	208,443.99	208,443.99
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-12,524,971.65	-12,646,244.15
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		760,297.27	639,024.77
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>760,297.27</b>	<b>639,024.77</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>6,130,851.22</b>	<b>7,173,355.37</b>

法定代表人：王四新

主管会计工作负责人：李静峰

会计机构负责人：李静峰

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		<b>3,335,821.70</b>	<b>3,902,337.82</b>
其中：营业收入	六、19	3,335,821.70	3,902,337.82
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>3,016,483.90</b>	<b>4,146,083.23</b>
其中：营业成本	六、19	1,813,574.22	2,696,416.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、20	2,205.68	120.92
销售费用	六、21	482,172.64	574,544.12
管理费用	六、22	719,684.99	870,822.39
研发费用			
财务费用	六、23	-1,153.63	4,179.18
其中：利息费用			4,667.00
利息收入		1,153.63	487.82
加：其他收益	六、24	-	127,749.04
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、25	-231,099.81	-420,697.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		88,237.99	-536,694.28
加：营业外收入	六、26	52,484.51	300,000.00
减：营业外支出	六、27	19,450.00	11,777.93
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		121,272.50	-248,472.21
减：所得税费用	六、28		
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		121,272.50	-248,472.21
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)		121,272.50	-248,472.21
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		121,272.50	-248,472.21
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		121,272.50	-248,472.21
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.02

法定代表人：王四新

主管会计工作负责人：李静峰

会计机构负责人：李静峰

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,000,331.01	2,817,012.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、29	81,224.76	207,805.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,081,555.77</b>	<b>3,024,818.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,322,371.78	2,171,786.73
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		700,661.46	1,450,659.76
支付的各项税费		92,827.74	120.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、29	499,521.33	703,977.91
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,615,382.31</b>	<b>4,326,545.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-533,826.54</b>	<b>-1,301,726.43</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		840,000.00	2,160,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		840,000.00	2,160,000.00
偿还债务支付的现金		420,000.00	1,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,667.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		420,000.00	1,104,667.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		420,000.00	1,055,333.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-113,826.54	-246,393.43
加：期初现金及现金等价物余额		414,042.05	246,393.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		300,215.51	0.00

法定代表人：王四新

主管会计工作负责人：李静峰

会计机构负责人：李静峰

(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	11,430,000.00				1,646,824.93				208,443.99		-12,646,244.15		639,024.77
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	11,430,000				1,646,824.93				208,443.99		-12,646,244.15		639,024.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											121,272.50		121,272.50
（一）综合收益总额											121,272.50		121,272.50
（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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,430,000</b>			<b>1,646,824.93</b>				<b>208,443.99</b>		<b>-12,524,971.65</b>		<b>760297.27</b>

项目	2022 年											少数	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	般 风 险 准 备		股 东 权 益	
一、上年期末余额	11,430,000.00				638,824.93				208,443.99		-12,750,378.29		-473,109.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											352,606.35		352,606.35
二、本年期初余额	11,430,000.00				638,824.93				208,443.99		-12,397,771.94		-120,503.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,008,000.00						-248,472.21		759,527.79
（一）综合收益总额											-248,472.21		-248,472.21
（二）所有者投入和减少资本					1,008,000.00								1,008,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					1,008,000.00								1,008,000.00
（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													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>11,430,000.00</b>				<b>1,646,824.93</b>				<b>208,443.99</b>		<b>-12,646,244.15</b>		<b>639,024.77</b>

法定代表人：王四新

主管会计工作负责人：李静峰

会计机构负责人：李静峰

# 北京太格广告股份有限公司

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：北京太格广告股份有限公司

注册地址：北京市顺义区天竺镇天竺家园17号17幢2层283室

总部地址：北京市海淀区中关村南大街甲56号方圆公寓B座703

营业期限：2004-11-11 至 无固定期限

股本：人民币11,430,000.00元

法定代表人：王四新

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

按照中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所属行业为商务服务业。按照《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为商务服务业。按照《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为商务服务业；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为商务服务业。

本公司主要业务为广告营销策划；企业形象策划；企业终端形象营销策划等。公司从单纯线下扩展为线上线下相结合、全链条整合营销服务体系。本公司经营范围主要包括：设计、制作、代理、发布广告；广告信息咨询（不含中介服务）；广告营销策划；企业形象策划；企业终端形象营销策划；企业管理；市场调查；电脑图文设计；承办展览展示；会议服务；产品设计和产品研发；景观设计；组织文化艺术交流活动（不含演出）；家庭劳务服务（不含职业介绍）；经济贸易咨询；技术开发、转让、服务、咨询；销售日用品、塑料制品、五金交电、机械设备、工艺品、家具、针纺织品、计算机、软件及辅助设备；专业承包；工程勘察设计。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

#### (三) 公司历史沿革

北京太格广告股份有限公司（以下简称“本公司”）成立于2004年11月11日，是由自然人邓清华、王珍、吕炳毅等出资设立。2015年8月12日整体改制为股份有限公司，并在北京市工商行政管理局登记注册，领取企业法人营业执照。

经历次股权转让及增资后，截止2023年12月31日，本公司股本总数11,430,000.00股，注册资本11,430,000.00元，统一社会信用代码：91110116769391784E，注册地址：北京市顺义区天竺镇天竺家园17号17幢2层283室，总部地址：北京市海淀区中关村南大街甲56号方圆公寓B座703。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2024年4月24日批准报出。

### 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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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。除部分金融工具外，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

本公司2023年度净利润为121,272.50元，经营活动产生的现金流量净额为-533,826.54元，2023年12月31日净资产为760,297.27元，资产负债率为87.60%，未分配利润为-12,524,971.65元，未弥补亏损已超过实收股本。

2023年8月4日及2023年9月18日，本公司股东即转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪与珠海浮光科技有限公司（以下简称“浮光科技”）签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》，转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以0.37元/股的价格将其合计持有的本公司10,287,000股股份转让给浮光科技，占本公司总股本的90.00%，通过收购，浮光科技成为本公司的控股股东，浮光科技实际控制人李佳慧成为本公司的实际控制人。截至本报告日，收购人浮光科技及相关人员处于失联状态，转让方已于2024年2月23日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼。

以上事项表明存在可能导致对本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。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、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。

### 2、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。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子

交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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。

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及吸收合并下的被合并方，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被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、9“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”（详见本附注三、15、（2）④）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。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。

为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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。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。

(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。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、 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，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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### (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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 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。

#### (6) 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	

##### ② 应收账款及合同资产

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款及合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

##### 应收账款及合同资产组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。应收账款坏账准备的计提比例如下：

账 龄	计提比例 (%)
-----	----------

1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款及合同资产组合 2：无风险组合

本公司对应收关联公司的款项等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

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：

其他应收款组合 1：账龄组合

除了单项评估信用风险的其他应收款外，其他款项一起作为类似信用风险特征组合，按账龄分析法计提坏账准备。其他应收款坏账准备的计提比例如下：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 2：无风险组合

本公司对其他应收关联公司款项、保证金、押金、备用金、社保费用等，一起作为类似信用风险特征组合，除特殊情况外，一般不计提坏账准备。

## 11、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、 存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、合同履约成本等。

## (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货采用个别计价法。

## (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

## 13、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果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。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 14、 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而

非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)**本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为**3**个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第**42**号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第**42**号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第**42**号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：**(1)**划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；**(2)**可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、**9** 金融工具”。

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。重大影

响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

## 16、 固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
电子设备	直线法	3	5.00	31.67

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

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

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。

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

### (4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、 在建工程

本公司在建工程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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、 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。

本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

### 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

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

#### ④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 20、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司确定各类无形资产的使用寿命如下：

类别	使用年限（年）
软件	10

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 21、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 22、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果

表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，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。

离职后福利主要为设定提存计划，具体包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 25、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 26、 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 27、 收入的确认原则

### （1）基本原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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）的控制权时确认收入。

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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

### （2）具体原则

本公司根据不同类别的收入，按照不同情况分别进行确认：

#### ①品牌策略创意

主要是为客户提供品牌管理、品牌形象整合推广方案及创意设计等，在提交设计方案，获得对方确认后确认为设计收入。

#### ②终端整合营销

主要为客户提供终端 **SI** 规范落地执行及项目流程管理，为客户提供全国一体化快捷规范的终端项目流程管理服务，包含终端店铺管理、实地勘测、制图、**SI** 规范应用、展道具制作、全国性物流配送及安装维护、陈列软装

呈现、巡展促销活动、系统流程管理等服务；这类收入涉及制作、实物配送、安装、摆放等活动，在完成相关活动后，取得对方签收单后确认收入。

版权维权、广告宣传业务收入在服务已提供，收入的金额能够可靠的计量及相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量且相关经济利益很可能流入本公司时确认。

#### ③广告代理

主要包括产品卖场户外广告代理收入以及产品校园活动代理收入；其中产品卖场户外广告代理收入是按照签署的卖场广告合同所属期间，按期确认收入；产品校园活动代理收入是在相关校园活动结束后，向委托方报告活动情况并取得对方确认后确认收入。

#### ④线上营销业务

基于移动互联网技术、场景的企业（品牌、产品）的营销，以及配套的整合营销服务。主要包括品牌、产品（市场）方面的公关、广告、新媒体传播推广和数字化营销、社会化营销、内容营销、互动活动等，并提供策略、创意设计、制作、技术应用等配套服务；通常由需求企业、品牌发出服务邀请，公司通过服务招标、项目方案比较、采购谈判等方式取得项目；年度常规服务：以月度或季度为结算周期，提供周期内相关的工作实施成果并与客户核对确认后，确认销售收入；以项目周期进行结算，项目执行结束后，提供项目实施成果并与客户核对确认后，确认销售收入。单独项目服务：以项目内容约定的服务完成为基础，提供项目成果，客户验收完成即确认销售收入。

## 28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

## 30、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂

时性差异是在以下交易中产生的：**A**、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：**A**、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；**B**、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 31、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

①2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释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”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号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，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。解释第17号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、13
企业所得税	应纳税所得额	25
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
地方教育附加	应纳流转税额	2
2、优惠税负及批文		
无		

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023年1月1日】，期末指【2023年12月31日】，本期指2023年度，上期指2022年度。

##### 1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	3,400.00	3,400.00
银行存款	297,095.34	410,642.05
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>300,495.34</b>	<b>414,042.05</b>
其中：存放在境外的款项总额		

截至2023年12月31日，公司银行存款使用受限情况如下

项目	金额	受限原因
民生银行石景山支行	279.83	长期无交易转入久悬
<b>合计</b>	<b>279.83</b>	

## 2、 应收账款

### (1) 以摊余成本计量的应收账款

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	846,770.80	3,499,993.80
1至2年	2,891,703.00	1,244,916.40
2至3年	539,916.40	225,149.35
3至4年	225,149.35	247,523.15
4至5年	247,523.15	-
5年以上	1,308,411.00	1,308,411.00
小 计	6,059,473.70	6,525,993.70
减：坏账准备	2,477,859.96	2,268,972.72
合 计	<b>3,581,613.74</b>	<b>4,257,020.98</b>

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	521,960.00	8.61%	521,960.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	537,513.70	91.39%	55,899.96	35.32%	581,613.74
其中：					
账龄组合	537,513.70	91.39%	55,899.96	35.32%	581,613.74
合 计	<b>059,473.70</b>	<b>00.00%</b>	<b>77,859.96</b>		<b>581,613.74</b>

续：

类 别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项计提坏账准备的应收账款	521,960.00	8.00%	521,960.00	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,004,033.70	92.00%	47,012.72	29.10%	257,020.98
其中：					

其中：

账龄组合	004,033.70	92.00%	47,012.72	29.10%	257,020.98
合计	<b>525,993.70</b>	<b>00.00%</b>	<b>68,972.72</b>		<b>—257,020.98</b>

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

<b>2023.12.31</b>			
项目	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	846,770.80	42,338.54	5.00%
1至2年	2,891,703.00	289,170.30	10.00%
2至3年	17,956.40	5,386.92	30.00%
3至4年	225,149.35	112,574.68	50.00%
4至5年	247,523.15	198,018.52	80.00%
5年以上	1,308,411.00	1,308,411.00	100.00%
合计	<b>5,537,513.70</b>	<b>1,955,899.96</b>	

续：

<b>2022.12.31</b>			
项目	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	3,499,993.80	174,999.69	5.00%
1至2年	722,956.40	72,295.64	10.00%
2至3年	225,149.35	67,544.81	30.00%
3至4年	247,523.15	123,761.58	50.00%
4至5年	-	-	80.00%
5年以上	1,308,411.00	1,308,411.00	100.00%
合计	<b>6,004,033.70</b>	<b>1,747,012.72</b>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	2,268,972.72	208,887.24			2,477,859.96

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	是否为关	期末	账龄	占应收账款期	坏账准备
------	------	----	----	--------	------

	关联方	余额		未余额合计数的比例	期末余额
		金额	账龄		
北京卓思远见营销咨询有限公司	否	2,348,703.00	1-2 年	38.76%	234,870.30
南通启益建设集团有限公司	否	1,108,411.00	5 年以上	18.29%	1,108,411.00
北京美鱼智选电子商务有限公司	否	693,000.00	1 年以内、1-2 年	11.44%	61,800.00
中广创思网络科技有限公司	否	524,640.00	1 年以内	8.66%	26,232.00
苏宁电器集团有限公司	否	521,960.00	2 至 3 年	8.61%	521,960.00
<b>合 计</b>	<b>—</b>	<b>5,196,714.00</b>		<b>85.76%</b>	<b>1,953,273.30</b>

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(8) 应收账款质押情况

无

### 3、 预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内			33,715.60	79.32%
1 至 2 年	28,015.60	76.11%	8,792.27	20.68%
2 至 3 年	8,792.27	23.89%		
<b>合 计</b>	<b>36,807.87</b>	<b>100.00%</b>	<b>42,507.87</b>	<b>100.00%</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	坏账准备
上海携程宏睿国际旅行有限公司	28,015.60	
中国电信服务有限公司文昌分公司	4,500.00	
太平财产保险有限公司北京分公司	4,292.27	
<b>合 计</b>	<b>36,807.87</b>	<b>—</b>

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款 总额的比例
上海携程宏睿国际旅行有限公司	28,015.60	76.11%
中国电信服务有限公司文昌分公司	4,500.00	12.23%
太平财产保险有限公司北京分公司	4,292.27	11.66%
<b>合 计</b>	<b>36,807.87</b>	<b>100.00%</b>

#### 4、 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,162,872.17	2,404,593.29
<b>合 计</b>	<b>2,162,872.17</b>	<b>2,404,593.29</b>

##### (1) 其他应收款情况

###### ①按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1年以内	229,249.67	1,501,133.45
1至2年	1,074,246.67	594,370.02
2至3年	588,971.73	285,500.35
3至4年	269,027.20	59,000.00
4至5年	59,000.00	34,300.00
5年以上	173,780.00	139,480.00
小 计	2,394,275.27	2,613,783.82
减：坏账准备	231,403.10	209,190.53
<b>合 计</b>	<b>2,162,872.17</b>	<b>2,404,593.29</b>

###### ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	380,719.45	288,030.00
项目备用金	2,003,663.82	2,245,860.04
社会保险费	9,892.00	1,092.00
其他		78,801.78

小 计	2,394,275.27	2,613,783.82
减：坏账准备	231,403.10	209,190.53
<b>合 计</b>	<b>2,162,872.17</b>	<b>2,404,593.29</b>

③坏账准备计提情况

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

无

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	180,145.95		48,623.10	
其中：1 年以内	125,444.17	5.00%	6,272.21	风险小
1 至 2 年	-		-	
2 至 3 年	-		-	
3 至 4 年	4,701.78	50.00%	2,350.89	风险小
4 至 5 年	50,000.00	80.00%	40,000.00	风险小
5 年以上	-		-	
无风险组合	2,031,349.32			
<b>合 计</b>	<b>2,211,495.27</b>		<b>48,623.10</b>	

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率	坏账准备	理由
按单项计提坏账准备：				
刘沛沛	72,480.00		72,480.00	风险较大
莫海涛	35,200.00		35,200.00	风险较大
郑青龙	34,300.00		34,300.00	风险较大
吕立杰	31,800.00		31,800.00	风险较大
时成岩	9,000.00		9,000.00	风险较大
<b>合 计</b>	<b>182,780.00</b>		<b>182,780.00</b>	

④坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2023 年 1 月 1 日		26,410.53	182,780.00	209,190.53

余额			
期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段	26,410.53		26,410.53
—转入第三阶段		182,780.00	182,780.00
本期计提	22,212.57		22,212.57
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
<b>2023年12月31</b>	<b>48,623.10</b>	<b>182,780.00</b>	<b>231,403.10</b>
<b>余额</b>			

⑤本期实际核销的应收账款情况

无

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	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
张祥印	否	项目备用金	647,346.53	1年以内、1至2年、2至3年	27.04%	
甄梦姝	否	项目备用金	243,120.24	1至2年、2至3年	10.15%	
邢以	是	项目备用金	217,671.55	1年以内、1至2年、2至3年	9.09%	
邓祺龄	是	项目备用金	204,500.00	2至3年	8.54%	
杨晓梅	否	项目备用金	183,471.73	1至2年、2至3年	7.66%	
<b>合计</b>	<b>—</b>		<b>1,496,110.05</b>		<b>62.48%</b>	

⑦涉及政府补助的其他应收款

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

## 5、 存货

### (1) 存货分类

项 目	2023.12.31
-----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	1,777,647.00	1,777,647.00	
库存商品			
<b>合 计</b>	<b>1,777,647.00</b>	<b>1,777,647.00</b>	

(续)

项 目	2022.12.31		账面价值
	账面余额	跌价准备	
项目成本	1,777,647.00	1,777,647.00	
库存商品			
<b>合 计</b>	<b>1,777,647.00</b>	<b>1,777,647.00</b>	

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
项目成本	777,647.00					77,647.00
<b>合 计</b>	<b>777,647.00</b>					<b>77,647.00</b>

项目成本是本公司为北京景山学校远洋分校东校区组合电话亭、东校区校史馆展示升级改造、东校区走廊展板，西校区大堂屏风展墙、西校区标识系统等项目的设计及制作服务，北京景山学校远洋分校未出具结算单，现可变现价值低于其项目成本价。

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

无

(4) 合同履约成本本期摊销

无

(5) 存货期末余额中含有借款费用资本化

无

6、 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税	30,920.68	24,520.83
预缴税费	1,156.64	2,640.72
<b>合 计</b>	<b>32,077.32</b>	<b>27,161.55</b>

7、 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	15,434.74	25,549.71
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>15,434.74</b>	<b>25,549.71</b>

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	办公电子设备	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	281,883.48	281,883.48
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	281,883.48	281,883.48
二、累计折旧		
1、年初余额	256,333.77	256,333.77
2、本年增加金额	10,114.97	10,114.97
(1) 计提	10,114.97	10,114.97
3、本年减少金额		
(1) 处置或报废		
4、年末余额	266,448.74	266,448.74
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	15,434.74	15,434.74
2、年初账面价值	25,549.71	25,549.71

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

8、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	9,299.15	9,299.15
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	9,299.15	9,299.15
二、累计摊销		
1、年初余额	6,819.23	6,819.23
2、本期增加金额	929.88	929.88
(1) 计提	929.88	929.88
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	7,749.11	7,749.11
三、减值准备		
1、年初余额		
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	1,550.04	1,550.04
2、年初账面价值	2,479.92	2,479.92

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无

9、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
信用减值准备	4,486,910.06	4,255,810.25
可抵扣亏损	11,178,723.82	11,531,096.13
合 计	<b>15,665,633.88</b>	<b>15,786,906.38</b>

(2) 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	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年	2,449,082.56	2,801,454.87	2018 年度公 司亏损
2024 年	2,976,934.03	2,976,934.03	2019 年度公 司亏损
2025 年	3,839,402.15	3,839,402.15	2020 年度公 司亏损
2026 年	1,913,305.08	1,913,305.08	2021 年度公 司亏损
2027 年			
2028 年			
合 计	<b>11,178,723.82</b>	<b>11,531,096.13</b>	

10、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付购货	3,404,559.70	4,922,886.63

款

合 计	<b>3,404,559.70</b>	<b>4,922,886.63</b>
-----	---------------------	---------------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	是否为关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
北京新万进家具有限公司制造厂	否	333,455.00	尚未支付
常宏隆鑫(北京)展览展示有限公司	否	77,060.37	尚未支付
北京盛德国际物流有限公司	否	66,714.89	尚未支付
北京新城怡嘉展览展示有限公司	否	72,588.14	尚未支付

11、 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
货款	1,020,889.94	1,020,889.94
减：列示于其他流动负债的部分	57,786.22	57,786.22
<b>合 计</b>	<b>963,103.72</b>	<b>963,103.72</b>

(2) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	963,103.72	963,103.72
<b>合 计</b>	<b>963,103.72</b>	<b>963,103.72</b>

12、 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	94,758.41	740,810.48	678,621.39	156,947.50
二、离职后福利-设定提存计划	-	114,084.66	114,084.66	-
三、辞退福利	-	-	-	-

四、一年内到期的其他福利

- - - -

**合 计 94,758.41 854,895.14 792,706.05 156,947.50**

(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	93,901.91	646,803.45	583,757.86	156,947.50
2、职工福利费				-
3、社会保险费	-	70,507.03	70,507.03	-
其中：医疗保险费		62,909.60	62,909.60	-
工伤保险费		2,765.63	2,765.63	-
生育保险费		4,831.80	4,831.80	-
4、住房公积金	856.50	23,500.00	24,356.50	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>94,758.41</b>	<b>740,810.48</b>	<b>678,621.39</b>	<b>156,947.50</b>

(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		110,627.52	110,627.52	
2、失业保险费		3,457.14	3,457.14	
<b>合 计</b>		<b>114,084.66</b>	<b>114,084.66</b>	

13、 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	788,156.81	495,795.62
<b>合 计</b>	<b>788,156.81</b>	<b>495,795.62</b>

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	100,000.00	

借款	587,855.58	300,000.00
保证金		
费用报销款	7,100.00	29,116.20
社会保险费	93,201.23	166,679.42
其他		
<b>合 计</b>	<b>788,156.81</b>	<b>495,795.62</b>

②账龄超过 1 年的重要其他应付款  
无

14、 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	57,786.22	57,786.22
<b>合 计</b>	<b>57,786.22</b>	<b>57,786.22</b>

15、 股本

本期增减

项目	2023.01.01	发行新 股	送 股	公积 金 转 股	其他	小计	2023.12.31
股份总数	11,430,000.00						11,430,000.00
<b>合 计</b>	<b>11,430,000.00</b>						<b>11,430,000.00</b>

16、 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	638,824.93			638,824.93
其他	1,008,000.00			1,008,000.00
<b>合 计</b>	<b>1,646,824.93</b>			<b>1,646,824.93</b>

17、 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余 公积	208,443.99			208,443.99
<b>合 计</b>	<b>208,443.99</b>			<b>208,443.99</b>

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按归属于母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

#### 18、 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配 比例
调整前上期末未分配利润	-12,646,244.15	-12,750,378.29	
调整期初未分配利润合计数（调 增+，调减-）	-	352,606.35	
调整后期初未分配利润	-12,646,244.15	-12,397,771.94	
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	121,272.50	-248,472.21	
减：提取法定盈余公积	-	-	
提取任意盈余公积	-	-	
提取一般风险准备金	-	-	
应付普通股股利	-	-	
转作股本的普通股股利	-	-	
<b>期末未分配利润</b>	<b>-12,524,971.65</b>	<b>-12,646,244.15</b>	

#### 19、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本列示如下

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,335,821.70	1,813,574.22	3,902,337.82	2,696,416.62
其他业务收入			-	-
<b>合 计</b>	<b>3,335,821.70</b>	<b>1,813,574.22</b>	<b>3,902,337.82</b>	<b>2,696,416.62</b>

（2）主营业务收入及成本按产品类型列示如下

类 型	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				

品牌策略创意				
终端整合营销	1,024,500.95	277,670.98	2,119,109.32	1,401,810.20
线上数字营销	2,311,320.75	1,535,903.24	1,783,228.50	1,294,606.42
<b>合 计</b>	<b>3,335,821.70</b>	<b>1,813,574.22</b>	<b>3,902,337.82</b>	<b>2,696,416.62</b>

(3) 主营业务收入及成本分地区列示如下

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	3,335,821.70	1,813,574.22	3,902,337.82	2,696,416.62
国外				
<b>合 计</b>	<b>3,335,821.70</b>	<b>1,813,574.22</b>	<b>3,902,337.82</b>	<b>2,696,416.62</b>

(4) 主营业务收入按收入确认时间列示如下

项 目	2023 年度			合计
	产品销售	提供劳务	其它	
在某一时段内确认收入		141,509.43		141,509.43
在某一时点确认收入		3,194,312.27		3,194,312.27
<b>合 计</b>		<b>3,335,821.70</b>		<b>3,335,821.70</b>

续:

项 目	2022 年度			合计
	产品销售	提供劳务	其它	
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入		3,902,337.82		3,902,337.82
<b>合 计</b>		<b>3,902,337.82</b>		<b>3,902,337.82</b>

(5) 履约义务的说明

公司无单项履约义务。

(6) 分摊至剩余履约义务的说明

无

20、 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	29.21	
教育费附加	17.52	
车船使用税	11.68	
印花税	2,147.27	120.92
<b>合 计</b>	<b>2,205.68</b>	<b>120.92</b>

21、 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	438,599.14	496,248.08
办公费		10,726.41
差旅费	43,573.50	66,023.57
交通费		1,546.06
<b>合 计</b>	<b>482,172.64</b>	<b>574,544.12</b>

22、 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	416,296.00	481,502.95
市内交通费	1,621.00	12,917.50
汽车费用	6,389.15	18,033.01
业务招待费		
通讯费		5,188.68
办公费	17,318.62	29,233.07
差旅费		
服务费	225,629.24	164,670.66
维修费		7,511.41
固定资产折旧	10,114.97	13,206.36
无形资产摊销	929.88	929.88
房租物业费	17,948.60	134,886.87
工作餐费	17,871.00	2,742.00
保险费		
其他	5,566.53	
<b>合 计</b>	<b>719,684.99</b>	<b>870,822.39</b>

## 23、 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用		4,667.00
减：利息收入	1,153.63	487.82
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出		
担保费支出		
租赁负债利息费用		
其他		
<b>合 计</b>	<b>-1,153.63</b>	<b>4,179.18</b>

## 24、 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
与企业日常活动相关的政府补助		127,225.80
代扣代缴个人所得税手续费		
其他		523.24
<b>合 计</b>		<b>127,749.04</b>

## 25、 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-208,887.24	-416,962.56
其他应收款坏账损失	-22,212.57	-3,735.35
<b>合 计</b>	<b>-231,099.81</b>	<b>-420,697.91</b>

注：损失以“-”列示。

## 26、 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金罚款			
无需支付的			
负债	52,484.51	300,000.00	52,484.51

合 计	52,484.51	300,000.00	52,484.51
-----	-----------	------------	-----------

27、 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
执行费	9,450.00		9,450.00
违约金	10,000.00	11,777.93	10,000.00
合 计	19,450.00	11,777.93	19,450.00

28、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用		
汇算清缴差异调整		
合 计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	121,272.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	30,318.13
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	57,774.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-88,093.08
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	-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-

公允价值变动收益的影响	-
其他	
所得税费用	-

## 29、 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	2023年度	2022年度
往来款及其他	80,071.13	80,092.29
政府补助		127,225.80
利息收入	1,153.63	487.82
营业外收入		
<b>合 计</b>	<b>81,224.76</b>	<b>207,805.91</b>

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
往来款及其他	144,153.69	250,498.67
期间费用付现	335,917.64	453,479.24
财务费用-手续费		
营业外支出	19,450.00	
<b>合 计</b>	<b>499,521.33</b>	<b>703,977.91</b>

## 30、 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	121,272.50	-248,472.21
加：信用减值损失	231,099.81	420,697.91
资产减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,114.97	13,206.36
无形资产摊销	929.88	929.88
长期待摊费用摊销		
	-	-

资产处置损失（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）	-	4,667.00
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）	-	-
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）	686,812.78	-1,541,365.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,583,776.65	462,651.85
其他	-279.83	-414,042.05
经营活动产生的现金流量净额	-533,826.54	-1,301,726.43

## 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	300,215.51	
减：现金的期初余额	414,042.05	246,393.43
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	-113,826.54	-246,393.43

### (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	300,215.51	
其中：库存现金	3,400.00	
可随时用于支付的银行存款	296,815.51	
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	300,215.51	

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

---

## 六、合并范围的变更

不适用。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

无

#### (2) 重要的非全资子公司

无

#### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

#### (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

#### (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

### 2、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

无

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

无

### 4、重要的共同经营

无

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

## 八、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

2023年8月4日及2023年9月18日，本公司股东即转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪与珠海浮光科技有限公司（以下简称“浮光科技”）签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》，转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥

印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以 0.37 元/股的价格将其合计持有的本公司 10,287,000 股股份转让给浮光科技,占本公司总股本的 90.00%,通过收购,浮光科技成为本公司的控股股东,浮光科技实际控制人李佳慧成为本公司的实际控制人。

收购过程中,因收购人浮光科技及相关人员失联,致使双方股权转让之合同目的无法实现,转让方已决定单方面终止本次收购事项,解除本次收购所签署的《股份转让协议》、《表决权委托协议》、《股份质押协议》及相关补充协议。并已于 2024 年 2 月 23 日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼,将通过法律诉讼方式,将公司股权比例及控股股东恢复至本次收购前的状态。

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、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
王四新	法定代表人、董事长
侯娟	董事
李静峰	董事、总经理、财务负责人
吕炳毅	董事、副总经理,董事会秘书
王珍	董事
邢以	董事
邓祺龄	监事会主席
栾玉翠	监事
任保深	职工监事
北京百锐永嘉科技发展有限公司	吕炳毅控制的企业
珠海浮光科技有限公司	控股股东

5、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销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京百锐永嘉科技发展有限公司	线上营销		174,528.30

(2) 购买或销售商品以外的其他资产

无

(3) 关联受托管理/委托管理情况

无

(4) 关联承包情况

无

(5) 关联租赁情况

无

(6) 关联担保情况

无

(7) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
王珍	840,000.00			借款
拆出：				
王珍	420,000.00			归还借款

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京百锐永嘉科技发展有限公司			185,000.00	9,250.00
其他应收款：				
邓祺龄	204,500.00		204,500.00	
邢以	217,671.55		195,359.55	
王珍			98,800.00	
吕炳毅			60,129.42	

(2) 应付项目

项目名称	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款：		
王珍	587,855.58	300,000.00

九、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

十、承诺及或有事项

截至本报告批准报出日，公司存在的重要诉讼如下：

1、公司作为原告对北京澎湃互动广告有限公司进行起诉，要求被告偿还本公司

的欠款本金 46,830.8 元以及利息。目前法院正在受理中。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

2023 年 8 月 4 日及 2023 年 9 月 18 日，本公司股东即转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪与珠海浮光科技有限公司（以下简称“浮光科技”）签署《股份转让协议》及《股份转让协议之补充协议》，转让方邓清华、王珍、吕炳毅、张祥印、田江、韩志伟、吕立杰、赵雪以 0.37 元/股的价格将其合计持有的本公司 10,287,000 股股份转让给浮光科技，占本公司总股本的 90.00%，通过收购，浮光科技成为本公司的控股股东，浮光科技实际控制人李佳慧成为本公司的实际控制人。

收购过程中，因收购人浮光科技及相关人员失联，致使双方股权转让之合同目的无法实现，转让方已决定单方面终止本次收购事项，解除本次收购所签署的《股份转让协议》、《表决权委托协议》、《股份质押协议》及相关补充协议。并已于 2024 年 2 月 23 日向珠海市香洲区人民法院申请立案诉讼，将通过法律诉讼方式，将公司股权比例及控股股东恢复至本次收购前的状态。

## 十三、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损失		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,034.51	
非经常性损益总额	33,034.51	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	33,034.51	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	33,034.51	

### 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	17.33	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股 东的净利润	12.61	0.01	0.01

北京太格广告股份有限公司

2024年04月24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

①2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释16号”),解释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”自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号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,本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②财政部于2023年10月25日公布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号,以下简称“解释第17号”),自2024年1月1日起施行。其中“关于售后租回交易的会计处理”的规定允许企业自发布年度提前执行。解释第17号规定,承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时,应当对《企业会计准则第21号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

##### (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助,但与企业正常经营业务密切相关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	33,034.51
<b>非经常性损益合计</b>	<b>33,034.51</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>33,034.51</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用