



东恒会展

NEEQ: 871805

北京东恒会展服务股份有限公司



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、公司负责人江昀赟、主管会计工作负责人邢晓红及会计机构负责人（会计主管人员）邢晓红保证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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为保护公司客户和供应商的信息及商业机密，避免竞争对手的不正当竞争，最大限度保护公司及股东利益，在披露 2023 年年度报告时，申请不予披露重要供应商和客户的具体名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	108

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	北京东恒会展服务股份有限公司财务管理中心档案室

释义

释义项目		释义
东恒会展、公司、本公司	指	北京东恒会展服务股份有限公司
万嘉艾格	指	北京万嘉艾格文化传播发展有限公司
术菲能	指	北京术菲能数控技术服务有限公司
大歌光电	指	上海大歌光电科技有限公司
浙江可纳	指	浙江可纳文化创意有限公司
股东会	指	北京东恒会展服务股份有限公司股东会
董事会	指	北京东恒会展服务股份有限公司董事会
监事会	指	北京东恒会展服务股份有限公司监事会
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计师、审计机构	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京东恒会展服务股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Superb Oriental Exhibition Service Co., Ltd		
	SOES		
法定代表人	江昀赟	成立时间	2000 年 4 月 24 日
控股股东	控股股东为（江昀赟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（江昀赟），一致行动人为（江亚丽、王贤贵）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-其他商务服务业（L729）-会议及展览服务业（L7292）		
主要产品与服务项目	会展服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东恒会展	证券代码	871805
挂牌时间	2017 年 8 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	16,800,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 7 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	江昀赟	联系地址	北京市大兴区亦庄经济技术开发区荣华南路 15 号院 5 号楼(中航技广场 A 座)9 层 90
电话	010-80849432	电子邮箱	hellen.jiang@soes.cc
传真	010-80849433		
公司办公地址	北京市大兴区亦庄经济技术开发区荣华南路 15 号院 5 号楼(中航技广场 A 座)9 层 90	邮政编码	100176
公司网址	http://www.soes.cc		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110109721457684R		

注册地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-214		
注册资本（元）	16,800,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

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

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

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 12 月 20 日被北京市认定为高新技术企业。（证书编号：GR202311007516）。

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	140,177,605.26	88,220,922.22	58.89%
毛利率%	18.52%	13.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,483,419.65	-5,738,691.97	247.83%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,318,468.89	-7,070,407.95	217.65%
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)	32.14%	-22.64%	-
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	31.52%	-25.06%	-

净利润计算)			
基本每股收益	0.50	-0.34	247.06%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	101,086,520.72	83,476,276.12	21.10%
负债总计	70,342,851.36	61,435,054.08	14.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,743,669.36	22,041,222.04	39.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.83	1.31	39.48%
资产负债率% (母公司)	61.50%	61.51%	-
资产负债率% (合并)	69.59%	73.60%	-
流动比率	134.29%	122.25%	-
利息保障倍数	30.56	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,792,996.86	-82,164.88	-3,299.26%
应收账款周转率	0.58	0.45	-
存货周转率	4.16	5.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.10%	-0.97%	-
营业收入增长率%	58.89%	-30.19%	-
净利润增长率%	247.83%	-313.48%	-

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	6,686,194.09	6.64%	13,072,019.35	15.66%	-48.85%
应收票据				0.00%	
应收账款	73,484,598.31	72.98%	48,301,070.41	57.86%	52.14%
应收款项融资	4,339,086.98	4.31%	1,512,000.00	1.81%	186.98%
预付款项	23,040.00	0.02%	7,130.00	0.01%	223.14%
其他应收款	2,671,972.86	2.65%	2,195,985.31	2.63%	21.68%
存货	6,167,118.23	6.12%	7,556,173.84	9.05%	-18.38%
合同资产	64,059.54	0.06%	484,847.52	0.58%	-86.79%
其他流动资产	135,666.29	0.13%	509,951.69	0.61%	-73.40%
其他权益工具投资	4,181,483.21	3.69%	3,723,803.60	4.46%	12.29%
固定资产	1,416,856.10	1.41%	1,801,153.51	2.16%	-21.34%
使用权资产	1,516,468.09	1.51%	2,037,608.89	2.44%	-25.58%
短期借款	8,000,000.00	7.95%	10,010,694.44	11.99%	-20.09%
应付账款	49,862,444.72	49.52%	37,640,893.97	45.09%	32.47%

合同负债	6,298,495.04	6.26%	4,968,786.32	5.95%	26.76%
其他流动负债	2,585,584.31	2.57%	2,132,247.41	2.55%	21.26%

项目重大变动原因:

应收账款: 本期较上期期末余额增长 52.14%，具体来看客户回款周期与上年相当，期末余额增加主要因本年收入增加导致；

应付账款: 本期较上期期末余额增加 32.47%，具体来看供应商的付款账期与上期相当，期末余额的增加主要因为本年收入、成本同比增加。

(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	140,177,605.26	-	88,220,922.22	-	58.89%
营业成本	114,221,836.95	81.48%	75,938,945.96	86.08%	50.41%
毛利率%	18.52%	-	13.92%	-	-
销售费用	3,558,416.69	2.54%	4,990,718.54	5.66%	-28.70%
管理费用	6,965,265.26	4.97%	9,499,254.69	10.77%	-26.68%
研发费用	6,519,161.49	4.65%	3,924,197.40	4.45%	66.13%
财务费用	334,418.82	0.55%	382,464.92	0.43%	-12.56%
信用减值损失	975,624.10	0.70%	-330,598.70	-0.37%	-395.11%
资产减值损失	0.00	0.00%	-1,058,639.74	-1.20%	100.00%
其他收益	495,766.50	0.35%	1,455,879.68	1.65%	-65.95%
资产处置收益	6,415.64	0.00%	-52,352.43	-0.06%	112.25%
营业利润	9,826,824.69	7.01%	-6,626,247.00	-7.51%	248.30%
营业外收入	7,547.17	0.01%	140,547.35	0.16%	94.63%
营业外支出	1,180.00		0.00	0.00%	
净利润	8,483,419.66	6.05%	-5,738,691.97	-6.50%	247.83%

项目重大变动原因:

营业收入: 本期较上年同期增长 58.89%，一是因为上年受“新冠”疫情影响，开展时间、数量都明显减少，而是因为本期受益国家对汽车产业链的支持鼓励政策，客户在展览营销的投入增大，我公司业绩明显提升；

营业成本: 随营业收入提升营业成本配套增加；

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	140,136,991.01	88,160,658.20	58.96%
其他业务收入	40,614.25	60,264.02	-32.61%
主营业务成本	114,219,101.11	75,886,594.88	50.51%
其他业务成本	2,735.84	52,351.08	-94.77%

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
视听技术	78,111,668.82	56,582,222.71	27.56%	97.98%	80.95%	6.81%
互动展示	43,209,033.15	40,920,429.37	5.30%	0.72%	0.84%	-0.11%
品牌营销	15,681,814.26	14,391,014.04	8.23%	346.77%	401.59%	-10.03%
智慧城市亮化集成	3,134,474.78	2,325,434.99	25.81%	36.63%	98.79%	-23.20%
合计	140,136,991.01	114,219,101.11	18.49%	58.96%	50.51%	4.57%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

视听技术：一是上年收入受“新冠”疫情影响，基数较低，而是本期各大车企在国家支持汽车产业发展的大背景下增加市场营销投入，为企业带来了直接收入；

互动展示：与上年同期相比基本持平；

品牌营销：公司加大营销团队建设，以完备专业的团队赢得了客户的信任，取得收入上的突破；

智慧城市亮化集成：项目数量与上年持平，单项目收入提高。

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	单位一	30,842,683.08	22.00%	否
2	单位二	18,118,697.74	12.93%	否
3	单位三	9,594,308.48	6.84%	否
4	单位四	8,229,316.04	5.87%	否
5	单位五	6,552,661.73	4.67%	否
合计		73,337,667.07	52.32%	-

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	单位一	17,447,785.52	15.28%	否
2	单位二	7,112,288.85	6.23%	否
3	单位三	7,060,145.91	6.18%	是
4	单位四	5,571,626.42	4.88%	否
5	单位五	4,485,471.70	3.93%	否
合计		41,677,318.39	36.49%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,792,996.86	-82,164.88	-3,299.26%
投资活动产生的现金流量净额	-475,092.88	5,619,284.35	-108.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,348,677.90	-1,295,483.04	-158.49%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期员工数量增加，本期实缴税金增加，导致经营活动现金流流出增加，净额减少；

投资活动产生的现金流量净额：上期收回 2022 年对外借款，导致投资活动现金流入增加，本期仅涉及少量的购入固定资产和对关联方力秀（上海）视听技术有限公司 20 万元投资款；

筹资活动产生的现金流量净额：本期贷款融资较上期减少 200 万元直接造成筹资活动产生的现金流量金额减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京万嘉艾格文化传播发展	控股子公司	营销策划	5,000,000	569,346.46	-3,131,757.63	6,651,912.01	1,453,637.09

有限公司							
北京术菲能数控技术服务有限公司	控股子公司	数控技术	1,000,000	82,579.59	-109,495.41		-184,406.31
上海大歌光电科技有限公司	控股子公司	光电工程	30,000,000	11,298,112.73	4,974,175.81	2,545,192.56	-351,720.29

主要参股公司业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

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

(二) 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、应收账款回款风险	报告期内应收账款账面价值 7349 万元，与上年相比增加

	57.86%，应收账款周转率为 0.58 比上年提高。公司一直致力于资金使用效率的管理，回款能力稳步提升，同时不得不提示，虽然公司客户信誉良好，但如果企业发生大额应收账款不能收回或不能及时收回的情况，则可能会给公司带来较大的现金流量风险。 应对措施：一是公司制定了更为合理的客户信用政策，加强对客户的背景审查，选择信誉较好、资质较全的及规模较大的客户进行合作；二是加强对业务人员催收货款力度，制订了回款考核制度和激励政策。
2、长期偿债能力风险	报告期内，公司资产负债率为 61.50%，较上期减少 0.01 个百分点，资产负债率持平，偿债风险相对较高。 应对措施：制定合理的财务预算和资金使用计划，确保有足够的现金流支持日常运营和长期投资。公司采用的“背靠背”结算方式即公司收到项目对应客户回款后，支付对应项目的供应商费用，注重客户回款时间的谈判力度，以此保证对供应商付款的及时性，保障偿债能力。
3、技术落后的风险	作为一家会展视听技术、亮化服务型企业，公司在长期的发展中投入大量资源进行国外技术的学习和自主创新。国际会展视听技术发展迭代速度极快，带来了行业竞争的加剧。会展行业企业众多，公司要想在行业中有所突破，必须随时了解市场前沿技术和设备，不断进行技术创新来提高自身的服务质量和核心竞争力。一旦出现技术落后，公司未来市场拓展带来较大的不利影响。 应对措施：持续进行研发投入，对现有系统、工具完善改进，提供使用效果；鼓励员工学习先进技术，开展专业培训；加强行业交流，同类企业互访互助，共同进步。
4、收入季节性波动的风险	公司所提供的技术服务主要应用于车展，收入和利润会受到车展季节性波动的影响。因车展主要集中在二、四季度，业务收入较为集中，季节之间的收入波动较大。旺季时公司可能

	面临人员、设备不足，不能满足公司业务需要的风险。淡季时公司可能面临人员、设备闲置的情况，从而存在收入季节性波动的风险。 应对措施：开发多样化的会展项目，减少对单一季节或事件的依赖。利用淡季开展项目总结、人员培训，为旺季积蓄能量。
5、市场竞争加剧风险	目前国内会展业正处于快速发展阶段，具有很大的发展空间。由于会展业进入门槛相对较低，近年来进入国内会展业的国内外企业数量较多；同时，国家制定了全方位的促进行业发展政策，引导企业进入会展业开展业务。这两方面的因素不可避免地加剧了会展业竞争风险，如果公司不能抓住有利时机做大做强，可能将会在激烈的市场竞争中处于不利地位。 应对措施：公司将从以下几个方面同步推进，进一步强化主营业务的盈利能力，扩大市场占有率：第一，未来将不断加强以视听设备为载体的视听技术服务创新能力，强化项目管理，提高产出效率及效益。第二，在业态布局上，重点发展车展领域业务的同时，加大互联网行业、演出行业、集团化公司产品营销推广展览等多业态发展。第三，不断提升企业自身管理水平及能力，提升技术服务水平，研发创新能力，盈利能力、融资能力，进一步提升公司品牌影响力，与其他会展公司建立合作联盟，共享资源，降低成本，提高竞争力。
6、公司治理和内部控制风险：	随着公司的发展，业务经营规模将不断扩大，人员将不断增加，从而对未来公司治理和内部控制提出了更高的要求。尽管通过股份制改制和中介机构辅导，公司已经建立了相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制体系，并且针对内部控制中的不足已经采取积极的改进措施，但内部控制存在固有局限性，不能完全防止或发现错报的可能性。公司未来经营中存在因公司治理不善或内部控制未能有效执行而影响公司持续稳定发展的风险。

	应对措施:公司将根据公众公司要求,进一步健全公司治理结构和机制,不断完善公司的股东大会、董事会、监事会的运作机制,完善信息披露机制,提高公司内部管理水平,严格执行公司内部控制制度,以尽可能减少公司治理内部控制风险。
7、与国际知名视听技术服务商直接竞争的风险	目前诸如美国 PRG 公司、英国 CT 公司等国际知名大型会展技术服务商,凭借其长期积累的客户、技术、团队等优势,已经占据了会展视听中高端技术服务市场的大部分份额。如果未来国外知名视听技术服务商大举进入中国市场,东恒会展将不可避免的与其进行直接竞争。 应对措施:与国外先进同行友好竞争、取长补短、稳定既有市场的前提下,稳步拓展业务范围。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
江昀赟	借款	0	3,940,000.00	3,940,000.00	0	940,000.00
王贤贵	借款	0	5,224,692.47	5,224,692.47	0	5,224,692.47
北京市东方恒美技术服务有限公司	垫支	0	100.00	100.00	0	100.00
合计	-	0	9,164,792.47	9,164,792.47	0	6,164,692.47

发生原因、整改情况及对公司的影响：

公司控股股东、实际控制人、董事长江昀赟女士及其一致行动人王贤贵先生于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 29 日因个人原因累计向公司借款 9,164,692.47 元，北京市东方恒美技术服务有限公司因银行开户测试通道是否畅通借用东恒会展 100 元。

截止 2023 年 12 月 31 日已全部归还，该项资金占用未对公司的日常经营造成严重不利影响，目前公司日常业务经营正常。

为进一步规范公司与控股股东、实际控制人及其他关联方的资金往来，严防大股东及关联方占用公司资金，切实保护公司资金安全，最大程度保障投资者利益，公司将进一步加强防范资金占用的公司治理，严格遵守全国中小企业股份转让系统的各项规则及公司各项制度，加强资金财务制度的建设与执行，从制度上有效防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用情况的发生，不断提高公司的规范运作水平。

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	16,000,000.00	7,019,528.31
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

其他	15,000,000.00	8,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

无

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
力秀(上海)视听技术有限公司	否	423,918.35	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
上海格吕克实业有限公司	否	19,266.06	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	2020年8月16日		挂牌	一致行动承诺	江昀赞、王贤贵、江亚丽为一致行动人	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年8月15日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月15日		挂牌	关联交易承诺	承诺关联交易的公允性和合法性	正在履行中
董监高	2017年8月15日		挂牌	关联交易承诺	承诺关联交易的公允性和合法性	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017年8月15日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金、资产或其他资源。	未履行
------------	------------	--	----	--------	--------------------	-----

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司控股股东、实际控制人、董事长江昀赞女士及其一致行动人王贤贵先生于 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 8 月 29 日因个人原因累计向公司借款 9,164,692.47 元，北京市东方恒美技术服务有限公司因银行开户测试通道是否畅通借用东恒会展 100 元，违背承诺事项。

截止 2023 年 12 月 31 日已全部归还，该项资金占用未对公司的日常经营造成严重不利影响，目前公司日常业务经营正常。

为进一步规范公司与控股股东、实际控制人及其他关联方的资金往来，严防大股东及关联方占用公司资金，切实保护公司资金安全，最大程度保障投资者利益，公司将进一步加强防范资金占用的公司治理，严格遵守全国中小企业股份转让系统的各项规则及公司各项制度，加强资金财务制度的建设与执行，从制度上有效防范控股股东、实际控制人及关联方资金占用情况的发生，不断提高公司的规范运作水平。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	流动资产	质押	230,950.26	0.23%	因向客户开具履约保函而缴纳的保证金
总计	-	-	230,950.26	0.23%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

此笔保证金质押对公司的经营管理无影响。

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	6,748,380	40.17%	-1,175,522	5,572,858	33.17%
	其中：控股股东、实际控制人	1,384,940	8.24%	95,369	1,480,309	8.81%
	董事、监事、高管	1,965,600	11.70%	186,830	2,152,430	12.81%
	核心员工		0.00%	-		
有限售	有限售股份总数	10,051,620	59.83%	1,175,522	11,227,142	66.83%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	4,154,820	24.73%	43,412	4,198,232	24.99%
	董事、监事、高管	5,896,800	35.10%	1,132,110	7,028,910	41.84%
	核心员工		0.00%	-		
总股本		16,800,000	-	0	16,800,000	-
普通股股东人数		13				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王贤贵	4,855,200	1,509,480	6,364,680	37.8850	4,773,510	1,591,170	0	0
2	江昀赟	5,539,760	138,781	5,678,541	33.8008	4,198,232	1,480,309	0	0
3	江亚丽	2,163,840	0	2,163,840	12.8800	1,622,880	540,960	0	0
4	北京东方恒美投资合伙企业（有限合伙）	865,200	0	865,200	5.1500	0	865,200	0	0
5	上海博嘉股权投资基金中心（有限合伙）	727,440	0	727,440	4.3300	0	727,440	0	0
6	康杰	809,760	-190,540	619,220	3.6858	607,320	11,900	0	0
7	王春兰	258,720	0	258,720	1.5400	0	258,720	0	0
8	周慧华	43,680	0	43,680	0.2600	0	43,680	0	0
9	吴翠霞	43,680	0	43,680	0.2600	0	43,680	0	0
10	卓豫豫	33,600	0	33,600	0.2000	25,200	8,400	0	0
合计		15,340,880	1,457,721	16,798,601	99.99%	11,227,142	5,571,459	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

京东方恒美投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人为公司控股股东、实际控制人江昀赞。公司股东江昀赞、江亚丽、王贤贵三人已签署《一致行动人协议》。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

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

（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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.20	0	0

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				
江昀赞	董事长、董事	女	1978年10月	2022年11月2日	2025年11月1日	5,539,760	138,781	5,678,541	33.80%
王贤贵	董事、总经理	男	1976年9月	2022年11月2日	2025年11月1日	4,855,200	1,509,480	6,364,680	37.89%
江亚丽	董事	女	1953年10月	2022年11月2日	2025年11月1日	2,163,840	0	2,163,840	12.88%
卓豫豫	董事	男	1976年12月	2022年11月2日	2025年11月1日	33,600	0	33,600	0.20%
康杰	董事、副总经理	男	1979年3月	2022年11月2日	2025年11月1日	809,760	-190,540	619,220	3.69%
敖婧	监事、监事会主席	女	1988年12月	2022年11月2日	2025年11月1日	0	0	0	0%
杨自强	职工代表监事	男	1986年11月	2022年11月2日	2025年11月1日	0	0	0	0%
邹菲	职工代表监事	女	1987年2月	2022年11月2日	2025年11月1日	0	0	0	0%
邢晓红	财务总监	女	1974年9月	2022年11月2日	2025年11月1日	0	0	0	0%

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东江昀赞和王贤贵原为夫妻关系，后因个人原因离婚；监事会主席江亚丽是江昀赞的母亲；江昀赞是公司控股股东；江昀赞、王贤贵、江亚丽是公司实际控制人；江昀赞、江亚丽、王贤贵三人已签署《一致行动人协议》，除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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
行政管理人员	13	7	8	12
销售人员	20	0	4	16
技术人员	28	25	12	41
财务人员	9	10	11	8
采购人员	7	2	2	7
员工总计	77	44	37	84

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	4
本科	34	33
专科	26	35
专科以下	16	12
员工总计	77	84

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、公司员工薪酬政策：包括基本工资、岗位工资、司龄工资、绩效奖金、年终奖、各项津贴补助并结合员工入职年限、贡献程度、绩效考核结果等适时进行员工薪酬调整，为员工缴纳五险一金、商业

意外保险、员工体检、生日会、员工团建活动以及各种法定假期等福利；

2、公司通过网络、校园招聘、内部推荐等方式引进人才，公司重视人员培训，制定了相应的培训计划，通过网络和线下现场培训组织员工学习，不断提升员工素质和能力，公司注重人才培养。

3、报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国股份转让系统公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，制定了《信息披露事务管理制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司目前已经完成规范治理工作，并保障后续公司重大生产 经营决策、投资决策及财务决策能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在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

公司产权明晰、权责明确、运作规范，与实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的供销体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

1、业务独立

公司能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施经营活动。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务，并已取得开展业务所需的《中国展览馆协会展览工程企业一级资质证书》、《ISO 管理体系认证证书》、《舞美专业资质证书》、政府采购资质等经营许可和登记资质。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与本公司股东及其他关联方存在关联关系而使得本公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

2、人员独立

公司独立招聘生产经营所需工作人员，根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，按照合法程序选举或聘任公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，公司劳动、人事及工资管理完全独立于股东，不存在控股股东、实际控制人，其他任何部门、单位或人士超越公司股东大会和董事会干预人事任免决定的情况。

3、资产独立

公司整体变更为股份有限公司时，原有限公司的资产和负债全部进入本公司，并依法办理了相关资产和产权的变更登记。与公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权或使用权；公司目前租赁使用的主要办公用房，均由公司独立的与出租方签订租赁合同。公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部，配备了专职的财务人员并进行适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系。公司依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营情况独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

5、机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，并且各部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。本公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3. 关于风险控制体系

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

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中兴财光华审会字（2024）第 222042 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24	
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	徐菲	朱艳
	1 年	1 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）	12	

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 222042 号

北京东恒会展服务股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京东恒会展服务股份有限公司（以下简称东恒公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了东恒公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对

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，我们独立于东恒公司，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、其他信息

东恒公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东恒公司 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估东恒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东恒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东恒公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对东恒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东恒公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就东恒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：徐菲
(项目合伙人)
中国注册会计师：朱艳

2024 年 4 月 24 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,686,194.09	13,072,019.35
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	73,484,598.31	48,301,070.41
应收款项融资	五、3	4,339,086.98	1,512,000.00
预付款项	五、4	23,040.00	7,130.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,671,972.86	2,195,985.31
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	6,167,118.23	7,556,173.84
合同资产	五、7	64,059.54	484,847.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			406,149.38
其他流动资产	五、8	135,666.29	509,951.69
流动资产合计		93,571,736.30	74,045,327.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	4,181,483.21	3,723,803.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,416,856.10	1,801,153.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	1,516,468.09	2,037,608.89
无形资产	五、12	7,995.83	9,806.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产	五、13	391,981.19	1,858,576.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,514,784.42	9,430,948.62
资产总计		101,086,520.72	83,476,276.12
流动负债：			
短期借款	五、14	8,000,000.00	10,010,694.44
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	49,862,444.72	37,640,893.97
预收款项			-
合同负债	五、16	6,298,495.04	4,968,786.32
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	985,596.34	2,555,661.66
应交税费	五、18	626,644.03	172,176.80
其他应付款	五、19	349,120.00	1,329,679.82
其中：应付利息			0.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	972,531.77	1,760,325.30

其他流动负债	五、21	2,585,584.31	2,132,247.41
流动负债合计		69,680,416.21	60,570,465.72
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	434,964.94	558,947.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	227,470.21	305,641.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		662,435.15	864,588.36
负债合计		70,342,851.36	61,435,054.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	16,800,000.00	16,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	8,869,506.92	8,869,506.92
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-15,739.27	-234,766.94
专项储备			
盈余公积	五、26	1,892,763.98	1,892,763.98
一般风险准备			
未分配利润	五、27	3,197,137.73	-5,286,281.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		30,743,669.36	22,041,222.04
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		30,743,669.36	22,041,222.04
负债和所有者权益（或股东权益）总计		101,086,520.72	83,476,276.12

法定代表人：江昀赞

主管会计工作负责人：邢晓红

会计机构负责人：邢晓红

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	----	------------------	------------------

流动资产：			
货币资金		6,315,666.66	12,996,347.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	72,680,292.01	46,891,639.66
应收款项融资		4,339,086.98	1,512,000.00
预付款项		23,040.00	7,130.00
其他应收款	十二、2	5,501,707.70	4,441,403.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		924,248.40	866,087.74
合同资产			351,887.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			406,149.38
其他流动资产		99,313.53	503,018.75
流动资产合计		89,883,355.28	67,975,664.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	13,714,857.43	13,714,857.43
其他权益工具投资		4,181,483.21	3,723,803.60
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,282,913.18	1,461,391.48
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,516,468.09	2,037,608.89
无形资产		7,995.83	9,806.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产		391,981.19	1,858,576.47
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,095,698.93	22,806,044.02
资产总计		110,979,054.21	90,781,708.39
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	10,010,694.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		48,345,494.31	34,944,848.85
预收款项			-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		789,363.08	1,848,074.51
应交税费		303,661.57	64,274.91
其他应付款		5,623,980.00	4,136,679.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		970,400.00	132,892.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,585,584.31	1,760,325.30
其他流动负债		972,531.77	2,078,662.56
流动负债合计		67,591,015.04	54,976,452.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		434,964.94	558,947.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		227,470.21	305,641.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		662,435.15	864,588.36
负债合计		68,253,450.19	55,841,041.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		16,800,000.00	16,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,622,464.35	6,622,464.35
减：库存股			
其他综合收益		-15,739.27	-234,766.94
专项储备			
盈余公积		1,892,763.98	1,892,763.98
一般风险准备			
未分配利润		17,426,114.96	9,860,205.80
所有者权益（或股东权益）合计		42,725,604.02	34,940,667.19
负债和所有者权益（或股东权益）合计		110,979,054.21	90,781,708.39

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		140,177,605.26	88,220,922.22
其中：营业收入	五、28	140,177,605.26	88,220,922.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		131,754,414.52	94,861,458.03
其中：营业成本	五、28	114,221,836.95	75,938,945.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	155,315.31	125,876.52
销售费用	五、30	3,558,416.69	4,990,718.54
管理费用	五、31	6,965,265.26	9,499,254.69
研发费用	五、32	6,519,161.49	3,924,197.40
财务费用	五、33	334,418.82	382,464.92
其中：利息费用		332,621.56	614,624.35
利息收入		21,058.45	251,539.77
加：其他收益	五、34	495,766.50	1,455,879.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-74,172.29	
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）	五、36	975,624.10	-330,598.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,058,639.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	6,415.64	-52,352.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,826,824.69	-6,626,247.00
加：营业外收入	五、38	7,547.17	140,547.35

减：营业外支出	五、39	1,180.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,833,191.86	-6,485,699.65
减：所得税费用	五、40	1,349,772.21	-747,007.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,483,419.65	-5,738,691.97
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）		8,483,419.65	-5,738,691.97
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）		8,483,419.65	-5,738,691.97
六、其他综合收益的税后净额		219,027.67	-82,837.75
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		219,027.67	-82,837.75
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		219,027.67	-82,837.75
（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		219,027.67	-82,837.75
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,702,447.32	-5,821,529.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,702,447.32	-5,821,529.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.50	-0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.50	-0.34

法定代表人：江昀赞

主管会计工作负责人：邢晓红

会计机构负责人：邢晓红

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	136,412,601.39	86,001,885.48
减：营业成本	十二、4	112,290,022.63	76,286,420.51
税金及附加		133,947.36	104,080.97
销售费用		2,856,344.94	2,551,414.13
管理费用		6,725,720.63	8,941,781.24
研发费用		6,519,161.49	3,924,197.40
财务费用		334,241.85	382,711.60
其中：利息费用		332,621.56	614,624.35
利息收入		20,514.32	250,543.95
加：其他收益		433,229.04	1,379,975.55
投资收益（损失以“-”号填列）		-74,172.29	
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）		989,563.38	-319,361.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-162,759.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,531.58	-43,198.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,909,314.20	-5,334,063.87
加：营业外收入		7,547.17	101,563.07
减：营业外支出		1,180.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,915,681.37	-5,232,500.80
减：所得税费用		1,349,772.21	-761,974.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,565,909.16	-4,470,526.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,565,909.16	-4,470,526.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		219,027.67	-82,837.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		219,027.67	-82,837.75
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		219,027.67	-82,837.75
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		7,784,936.83	-4,553,364.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		97,672,218.57	86,977,345.21
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			428,041.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	14,421,853.16	10,352,269.61
经营活动现金流入小计		112,094,071.73	97,757,656.43
购买商品、接受劳务支付的现金		78,027,685.45	72,077,320.30
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		13,765,486.41	11,956,015.95

支付的各项税费		1,581,476.48	927,749.88
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	21,512,420.25	12,878,735.18
经营活动现金流出小计		114,887,068.59	97,839,821.31
经营活动产生的现金流量净额		-2,792,996.86	-82,164.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,438,000.00
取得投资收益收到的现金			228,822.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,000.00	-
投资活动现金流入小计		2,000.00	5,666,822.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,092.88	47,538.00
投资支付的现金		200,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		477,092.88	47,538.00
投资活动产生的现金流量净额		-475,092.88	5,619,284.35
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		8,000,000.00	11,980,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	11,980,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,587.49	1,559,710.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	1,136,090.41	1,735,772.12
筹资活动现金流出小计		11,348,677.90	13,275,483.04
筹资活动产生的现金流量净额		-3,348,677.90	-1,295,483.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,616,767.64	4,241,636.43
加：期初现金及现金等价物余额		13,072,011.47	8,830,375.04
六、期末现金及现金等价物余额		6,455,243.83	13,072,011.47

法定代表人：江昀赞

主管会计工作负责人：邢晓红

会计机构负责人：邢晓红

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,485,850.21	84,160,093.48
收到的税费返还			173,965.60
收到其他与经营活动有关的现金		7,334,290.89	11,303,143.37
经营活动现金流入小计		106,820,141.10	95,637,202.45
购买商品、接受劳务支付的现金		78,711,850.51	65,620,275.23
支付给职工以及为职工支付的现金		10,572,233.60	8,863,357.75
支付的各项税费		926,690.28	617,894.84
支付其他与经营活动有关的现金		20,428,121.84	18,766,702.54
经营活动现金流出小计		110,638,896.23	93,868,230.36
经营活动产生的现金流量净额		-3,818,755.13	1,768,972.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,438,000.00
取得投资收益收到的现金			228,822.35
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		1,000.00	-
投资活动现金流入小计		1,000.00	5,666,822.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		277,092.88	6,388.00
投资支付的现金		200,000.00	1,170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		477,092.88	1,176,388.00
投资活动产生的现金流量净额		-476,092.88	4,490,434.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		8,000,000.00	11,980,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		8,000,000.00	11,980,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	9,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		212,587.49	1,559,710.92
支付其他与筹资活动有关的现金		404,187.65	1,735,772.12
筹资活动现金流出小计		10,616,775.14	13,275,483.04
筹资活动产生的现金流量净额		-2,616,775.14	-1,295,483.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,911,623.15	4,963,923.40

加：期初现金及现金等价物余额		12,996,339.55	8,032,416.15
六、期末现金及现金等价物余额		6,084,716.40	12,996,339.55

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一般风险准备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	16,800,000.00	-	-	-	8,869,506.92	-	-234,766.94	-	1,892,763.98		-5,286,281.92		22,041,222.04
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	16,800,000.00	-	-	-	8,869,506.92	-	-234,766.94	-	1,892,763.98		-5,286,281.92		22,041,222.04
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	-	-	-	-	-	-	219,027.67	-	-		8,483,419.65		8,702,447.32
(一) 综合收益总额					-		219,027.67				8,483,419.65		8,702,447.32
(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	16,800,000.00	-	-	-	8,869,506.92	-	-15,739.27	-	1,892,763.98		3,197,137.73		30,743,669.36
----------	---------------	---	---	---	--------------	---	------------	---	--------------	--	--------------	--	---------------

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	16,800,000.00	-	-	-	8,869,506.92	-	-151,929.19	-	1,892,763.98	-	1,652,417.12	-	29,062,758.83
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	16,800,000.00	-	-	-	8,869,506.92	-	-151,929.19	-	1,892,763.98	-	1,652,417.12	-	29,062,758.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-82,837.75	-	-	-	-6,938,699.04	-	-7,021,536.79
（一）综合收益总额							-82,837.75				-5,738,691.97		-5,821,529.72
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,200,007.07	-	-1,200,007.07	
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											-1,200,007.07		-1,200,007.07	
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	16,800,000.00	-	-	-	8,869,506.92	-	-234,766.94	-	1,892,763.98	-	-5,286,281.92	-	22,041,222.04	

法定代表人：江昀赞

主管会计工作负责人：邢晓红

会计机构负责人：邢晓红

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	16,800,000.00				6,622,464.35	-	-234,766.94	-	1,892,763.98		9,860,205.80	34,940,667.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,800,000.00	-	-	-	6,622,464.35	-	-234,766.94	-	1,892,763.98		9,860,205.80	34,940,667.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							219,027.67				7,565,909.17	7,784,936.83
（一）综合收益总额							219,027.67				7,565,909.17	7,784,936.83
（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	16,800,000.00	-	-	-	6,622,464.35	-	-15,739.27	-	1,892,763.98		17,426,114.97	42,725,604.02

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	16,800,000.00	-	-	-	6,622,464.35	-	-151,929.19	-	1,892,763.98		15,530,739.53	40,694,038.67
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	16,800,000.00	-	-	-	6,622,464.35	-	-151,929.19	-	1,892,763.98		15,530,739.53	40,694,038.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-82,837.75	-	-		-5,670,533.73	-5,753,371.48
（一）综合收益总额							-82,837.75				-4,470,526.66	-4,553,364.41
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-1,200,007.07	-1,200,007.07
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											-1,200,007.07	-1,200,007.07

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	16,800,000.00	-	-	-	6,622,464.35	-	-234,766.94	-	1,892,763.98		9,860,205.80	34,940,667.19

财务报表附注

一、公司基本情况

北京东恒会展服务股份有限公司(以下简称“东恒会展”、“公司”或“本公司”)是2000年04月24日在北京成立的股份有限公司,总部位于北京市北京经济技术开发区荣华南路15号院5号楼9层901A室,公司现持有统一社会信用代码91110109721457684R的营业执照,东恒会展公司股票于2017年7月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易,股票代码:871805。

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

本财务报表经公司董事会批准于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”),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(2023年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具【和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产】外,本财务报表均以历史成本为计量基础。【持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。】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

本公司无影响持续经营能力的事项,预计未来十二个月内具备持续经营的能力,本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制的。

3. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款	公司将应收账款金额超过100.00万元的应收账款认定为重要应收账款
重要的账龄超过1年的预付账款	公司将账龄超过1年且金额超过10.00万元的预付款项认定为重要的账龄

	超过 1 年的预付款项
重要的其他应收款	公司将其他应收款金额超过 10.00 万元的应收账款认定为重要应收账款

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 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，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。

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。【如果公司为投资性主体，则描述为：合并范围包括本公司及为本公司的投资活动提供相关服务的子公司，其他子公司未纳入合并范围。】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、10“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. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，

对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8. 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。

9. 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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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【以及境外子公司的现金流量】，采用现金流量发生日的【即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率】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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

10. 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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用

损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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时，使用不可观察输入值。

11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率
应收商业承兑汇票		

对于划分为组合的应收账款，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：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1、关联方	资产可收回程度。	不计提
组合 2、账龄组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
----	---------	-------------

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

对于应收租赁款，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(3) 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。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品、发出商品、建造合同形成的已完工未结算资产、周转材料、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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、10“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股东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股东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。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。

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。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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

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。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

（本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。）

17. 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%
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公家具及电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

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）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。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18. 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。

19. 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。

20. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销

的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备（根据实际情况描述）。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法（根据实际情况描述）对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行权购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行权终止租赁选择权时，行权终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率（根据实际情况描述）为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，

且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 xx 元（根据实际情况描述）的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法（根据实际情况描述），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

21. 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。

22. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

23. 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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

24. 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：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 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。

25. 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。

26. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认

为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27. 收入确认

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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

本公司主要活动相关的确认收入与结转成本的具体原则与方法：

(1) 营销服务

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

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

(2) 智慧城市亮化集成、智慧展示服务

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

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。

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. 递延所得税资产和递延所得税负债

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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

29. 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：（1）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；（2）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：（1）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；（2）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。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,510,685.63	1,858,576.47	347,890.84
递延所得税负债		305,641.34	305,641.34
盈余公积	1,892,763.98	1,892,763.98	
未分配利润	-5,328,531.42	-5,286,281.92	42,249.50
少数股东权益			
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-704,758.18	-747,007.68	-42,249.50
净利润	-5,780,941.47	-5,738,691.97	42,249.50

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：

资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,510,685.63	1,858,576.47	347,890.84
递延所得税负债		305,641.34	305,641.34

盈余公积	1,892,763.98	1,892,763.98	
未分配利润	9,817,956.30	9,860,205.80	42,249.50
利润表			
(2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-719,724.64	-761,974.14	-42,249.50
净利润	-4,512,776.16	-4,470,526.66	42,249.50

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 母公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7、5
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2
企业所得税	按应纳税所得额计征	25、15

(二) 优惠税负及批文

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

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

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

五、合并财务报表项目注释

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	119,575.89	1,085.24
银行存款	6,335,667.94	13,070,926.23
其他货币资金	230,950.26	7.88
合 计	6,686,194.09	13,072,019.35

说明：本年末其他货币资金人民币 230,950.26 元系票据保证金。

2. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	74,703,659.92	1,219,061.61	73,484,598.31	50,139,525.71	1,838,455.30	48,301,070.41
合计	74,703,659.92	1,219,061.61	73,484,598.31	50,139,525.71	1,838,455.30	48,301,070.41

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海思跃广告传媒有限公司	429,000.00	100.00	429,000.00	回收可能性
合计	429,000.00	100.00	429,000.00	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------

6 个月以 内	67,369,882.84	0.00	
7-12 个月	4,461,326.00	5.00	223,066.30
1 至 2 年	2,253,763.78	20.00	450,752.76
2 至 3 年	146,889.50	50.00	73,444.75
3 至 4 年	42,797.80	100.00	42,797.80
合计	74,274,659.92		790,061.61

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	1,838,455.30		619,393.69		1,219,061.61

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总 额合计数的比例 (%)
单位一	10,205,337.43	13.66
单位二	8,488,815.00	11.36
单位三	8,277,664.93	11.08
单位四	6,188,000.00	8.28
单位五	5,356,975.00	7.17
合 计	38,516,792.36	51.55

3. 应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	4,339,086.98	1,512,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合 计	4,339,086.98	1,512,000.00

(1) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,339,086.98	
合 计	4,339,086.98	

4. 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	23,040.00	100.00	7,130.00	100.00
合 计	23,040.00	100.00	7,130.00	100.00

(2) 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	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
北京蜂客科技有限公司	非关联方	11,790.00	51.17	一年以内	未到结算期
河南亿工云众包科技服务有限公司	非关联方	10,650.00	46.22	一年以内	未到结算期
瑞鲸(安徽)供应链科技有限公司	非关联方	600.00	2.61	一年以内	未到结算期
合 计		23,040.00	100.00		

5. 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	2,671,972.86	2,195,985.31
合 计	2,671,972.86	2,195,985.31

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,671,972.86		2,671,972.86	2,225,827.74	29,842.43	2,195,985.31
合计	2,671,972.86		2,671,972.86	2,225,827.74	29,842.43	2,195,985.31

①坏账准备

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:

项目	账面余额	未来 12 月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				

组合计提:				
组合 1	2,421,805.71			回收可能性
组合 2	250,167.15			回收可能性
其他				
合计	2,671,972.86			

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:

无

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:

无

②坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	29,842.43			29,842.43
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	29,842.43			29,842.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额				

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	金 额	占预付账 款总额的 比例%	账龄	坏账准 备金额
长城汽车股份有限公司泰州哈弗销售分公司	保证金	524,557.29	19.63	1 年以内	
中航技易发投资有限公司	保证金	386,250.00	14.46	1-2 年	
领克汽车销售有限公司	保证金	60,000.00	2.25	1 年以内	
		250,000.00	9.36	1-2 年	
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	保证金	100,000.00	3.74	1 年以内	

		200,000.00	7.49	1-2 年	
瑞鲸(安徽)供应链 科技有限公司	保证金	255,000.00	9.54	1 年以内	
合 计		1,775,807.29	66.47		

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	7,036,628.23	869,510.00	6,167,118.23
合 计	7,036,628.23	869,510.00	6,167,118.23

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	8,425,683.84	869,510.00	7,556,173.84
合 计	8,425,683.84	869,510.00	7,556,173.84

说明：本公司的合同履约成本主要为智慧展示服务发生的合同履约成本。经过测试，截至期末合同履约成本减值869,510.00元。

7. 合同资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合同资产	115,930.07	863,106.03
减：合同资产减值准备	51,870.53	351,887.98
合计	64,059.54	484,847.52

① 组合计提减值准备的合同资产：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
质量保证金组合	115,930.07	44.74	51,870.53	预期信用损失
合计	115,930.07	44.74	51,870.53	

8. 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税额	36,352.76	212,113.46
预缴增值税		158,943.46
待摊费用	99,313.53	138,894.77
合 计	135,666.29	509,951.69

9.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
浙江可纳文化创意有限公司	4,181,483.21	4,175,269.54
力秀(上海)视听技术有限公司		-451,465.94
合计	4,181,483.21	3,723,803.60

(2) 其他相关情况

2023 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	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
浙江可纳文化创意有限公司		6,213.66	300,282.46	出于战略目的而计划长期持有
力秀(上海)视听技术有限公司		451,465.94	-200,000.00	出于战略目的而计划长期持有
合计		457,679.61	-18,516.79	

10. 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	1,416,856.10	1,801,153.51
固定资产清理		
合 计	1,416,856.10	1,801,153.51

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A.持有自用的固定资产

项 目	运输工具	办公设备及电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,057,381.43	1,784,048.19	15,384,394.69	18,225,824.31
2、本年增加金额		277,092.88		277,092.88
(1) 购置		277,092.88		277,092.88
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 经营租赁转为自用				

项 目	运输工具	办公设备及电子设备	其他设备	合 计
(5) 其他				
3、本年减少金额		76,865.33		76,865.33
(1) 处置或报废		76,865.33		76,865.33
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
(4) 其他				
4、年末余额	1,057,381.43	1,984,275.74	15,384,394.69	18,426,051.86
二、累计折旧				
1、年初余额	746,310.48	966,482.70	14,711,877.62	16,424,670.80
2、本年增加金额				
(1) 计提	258,201.88	395,081.55		653,283.43
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废		68,758.47		68,758.47
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
(4) 其他转出				
4、年末余额	1,004,512.36	1,292,805.78	14,711,877.62	17,009,195.76
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
(3) 经营租赁转为自用				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
(3) 自用转为经营租赁				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	52,869.07	691,469.96	672,517.07	1,416,856.10
2、年初账面价值	311,070.95	817,565.49	672,517.07	1,801,153.51

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	2,492,460.34	2,492,460.34
2、本年增加金额	1,059,206.33	1,059,206.33
3、本年减少金额	138,628.91	138,628.91
4、年末余额	3,413,037.76	3,413,037.76
二、累计折旧		
1、年初余额	454,851.45	454,851.45
2、本年增加金额	1,441,718.22	1,441,718.22
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,896,569.67	1,896,569.67
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	1,516,468.09	1,516,468.09
2、年初账面价值	2,037,608.89	2,037,608.89

12.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	18,103.45	18,103.45
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	18,103.45	18,103.45
二、累计摊销		
1、年初余额	8,297.30	8,297.30

项 目	软件	合 计
2、本年增加金额	1,810.32	1,810.32
(1) 摊销	1,810.32	1,810.32
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	10,107.62	10,107.62
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,995.83	7,995.83
2、年初账面价值	9,806.15	9,806.15

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
减值准备	161,300.87	1,075,339.14	309,735.38	2,064,902.52
其他权益工具投资公允价值变动	2,777.52	18,516.79	41,429.47	276,196.40
可抵扣亏损	16,778.30	111,855.40	1,159,520.78	7,730,138.53
租赁负债	211,124.50	1,407,496.71	347,890.84	2,319,272.27
合 计	391,981.19	2,613,208.04	1,858,576.47	10,071,237.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异

使用权资产	227,470.21	1,516,468.09	305,641.34	2,037,608.93
合 计	227,470.21	1,516,468.09	305,641.34	2,037,608.93

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
减值准备	1,065,103.00	1,051,163.72
可抵扣亏损	10,331,615.78	11,344,026.41
合 计	11,396,718.78	12,395,190.13

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年度		923,578.42	
2024 年度	3,031,263.11	3,561,321.78	
2025 年度	5,057,445.78	5,057,445.78	
2026 年度	1,017,063.36	1,017,063.36	
2027 年度	784,617.07	784,617.07	
2028 年度	441,226.46		
合 计	10,331,615.78	11,344,026.41	

14.短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		
保证借款	8,000,000.00	10,010,694.44
抵押借款		
质押借款		
合 计	8,000,000.00	10,010,694.44

15.应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
设备租赁及外援服务款	49,862,444.72	37,640,893.97
合 计	49,862,444.72	37,640,893.97

16.合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收展会款	6,298,495.04	4,968,786.32

合 计	6,298,495.04	4,968,786.32
-----	--------------	--------------

17. 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	2,128,689.97	11,200,135.07	12,435,353.05	893,471.99
二、离职后福利-设定提存计划	426,971.69	1,065,626.57	1,400,473.91	92,124.35
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,555,661.66	12,265,761.64	13,835,826.96	985,596.34

(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	1,988,670.12	9,936,732.80	11,130,724.17	794,678.75
2、职工福利费	-	91,028.54	91,028.54	-
3、社会保险费	96,055.29	621,573.28	663,018.29	54,610.28
其中：医疗保险费	86,184.27	602,667.44	635,912.53	52,939.18
工伤保险费	9,871.02	18,905.84	27,105.76	1,671.10
生育保险费				
4、住房公积金	12,677.00	412,660.00	409,528.00	15,809.00
5、工会经费和职工教育经费	31,287.56	138,140.45	141,054.05	28,373.96
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,128,689.97	11,200,135.07	12,435,353.05	893,471.99

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	413,856.64	1,029,141.04	1,353,944.40	89,053.28
2、失业保险费	13,115.05	36,485.53	46,529.51	3,071.07
合 计	426,971.69	1,065,626.57	1,400,473.91	92,124.35

18. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	545,953.18	98,154.57
个人所得税	32,148.54	43,232.05
城市维护建设税	4,682.63	3,279.45

教育法附加	2,006.84	1,405.48
地方教育法附加	1,337.90	936.99
印花税	40,514.94	25,168.26
合 计	626,644.03	172,176.80

19.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	349,120.00	1,329,679.82
合 计	349,120.00	1,329,679.82

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
押金及保证金	348,120.00	1,292,165.00
往来款	1,000.00	37,514.82
合 计	349,120.00	1,329,679.82

20.一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、22）	972,531.77	1,760,325.30
合 计	972,531.77	1,760,325.30

21. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	2,585,584.31	2,132,247.41
合 计	2,585,584.31	2,132,247.41

22.租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	1,441,291.98	2,375,642.91
其中：未确认融资费用	33,795.27	56,370.59
减：一年内到期的租赁负债（附注 43）	972,531.77	1,760,325.30
合 计	434,964.94	558,947.02

23.股本

项 目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发 行	送 股	公积金转 股	其 他	小 计	
股份总数	16,800,000.00						16,800,000.00
合 计	16,800,000.00						16,800,000.00

24. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本溢价	8,869,506.92			8,869,506.92
合 计	8,869,506.92			8,869,506.92

25. 其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生金额					期末 余额
		本年所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后 归属于 少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	-234,766.94	257,679.61		38,651.94	219,027.67		-15,739.27
其中：重 新计量设 定受益计 划变动额							
权益法下 不能转损 益的其 他综合收益							
其他权益 工具投资 公允价值 变动	-234,766.94	257,679.61		70,353.44	219,027.67		-15,739.27
二、将重 分类进损 益的其 他综合收益							
其中：权 益法下可 转损益的 其他综合 收益							

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	-234,766.94	257,679.61		70,353.44	219,027.67		-15,739.27

26. 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	1,892,763.98			1,892,763.98
合 计	1,892,763.98			1,892,763.98

27. 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-5,286,281.92	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-5,286,281.92	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,483,419.65	
减：提取法定盈余公积		10%
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		
期末未分配利润	3,197,137.73	

28. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	140,136,991.01	114,219,101.11	88,160,658.20	75,886,594.88
其他业务	40,614.25	2,735.84	60,264.02	52,351.08
合 计	140,177,605.26	114,221,836.95	88,220,922.22	75,938,945.96

29. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	48,706.30	38,662.89
教育费附加	27,040.84	20,460.41
地方资源税附加	19,446.88	13,640.27
房产税	2,000.00	2,000.00
土地使用税		43,375.63
印花税	58,121.29	7,737.32
合 计	155,315.31	125,876.52

30. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,069,797.26	4,069,700.11
劳务费	966,317.34	
办公费	29,618.57	47,761.28
差旅费	280,456.36	101,305.25
交通费	16,772.73	11,329.94
通讯费	4,460.00	
业务招待费	174,716.54	130,353.85
房租	473,792.02	97,714.97
商业保险费	13,310.57	
咨询服务费	30,899.83	
技术服务费	13,924.52	
业务开拓费	403,471.62	

车辆费		123.00
宣传、制作费		37,735.85
维修改造费	38,307.95	57,170.97
物流费用	36,623.24	18,414.51
折旧	948.14	20,084.92
其他	5,000.00	399,023.89
合 计	3,558,416.69	4,990,718.54

31. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,163,778.59	4,701,066.03
劳务费	708,807.53	
办公费	279,656.97	489,286.60
差旅费	230,788.28	157,629.45
交通费	47,716.29	42,291.02
通讯费	20,599.57	27,948.53
业务招待费	180,795.82	101,032.35
房租	542,298.39	907,318.21
物业费	381,908.85	353,303.95
车辆费用	81,998.90	52,845.44
宣传、制作费	91,642.67	87,825.13
低值易耗品	1,000.00	140.00
维修改造及摊销费用	118,402.92	896,798.55
折旧费	506,375.04	656,031.02
商业保险费	6,035.17	
中介费用	550,085.16	976,346.00
招聘培训费	43,093.99	
公杂费	10,281.12	
残保金		49,392.41
合 计	6,965,265.26	9,499,254.69

32. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,758,868.04	3,675,379.50
直接投入	350,095.42	31,850.63
折旧摊销费	410,198.03	216,967.27
合 计	6,519,161.49	3,924,197.40

33. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	332,621.56	614,624.35
减：利息收入	21,058.45	251,539.77
手续费	22,855.71	19,380.34
合 计	334,418.82	382,464.92

34. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
增值税加计抵减	308,894.60	937,376.13
个人所得税退税	5,594.99	13,805.18
政府补助	181,276.91	504,698.37
合 计	495,766.50	1,455,879.68

35. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益	-74,172.29	
合 计	-74,172.29	

36. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账准备	540,275.26	-330,598.70
合同资产减值损失	435,348.84	
合 计	975,624.10	-330,598.70

37. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的			

非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	6,415.64	-52,352.43	6,415.64
其中：固定资产	6,415.64	-52,352.43	6,415.64
合 计	6,415.64	-52,352.43	6,415.64

38. 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
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	7,547.17	140,547.35	7,547.17
合 计	7,547.17	140,547.35	7,547.17

39. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益
其他	1,180.00		1,180.00
合 计	1,180.00		1,180.00

40. 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	1,349,772.21	-704,758.18
合 计	1,349,772.21	-704,758.18

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	9,833,191.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,474,978.78
子公司适用不同税率的影响	56,199.62
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	25,429.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-320,627.16
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	113,791.44

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	
所得税费用	1,349,772.21

41. 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
个税手续费、政府补助等收入	194,419.07	519,331.29
利息收入	21,058.45	35,669.62
收回保证金及往来款	14,206,375.64	9,797,268.70
合 计	14,421,853.16	10,352,269.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
支付保证金及其他他往来	16,395,632.32	9,066,802.56
支付的费用	5,116,787.93	3,811,932.62
合 计	21,512,420.25	12,878,735.18

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
贷款担保费	120,000.00	139,310.00
支付的租金	1,016,090.41	1,596,462.12
合 计	1,136,090.41	1,735,772.12

42. 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,483,419.66	-5,780,941.477
加：信用减值损失	-975,624.10	330,598.70
少数股东本期收益		
资产减值损失		1,058,639.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	653,283.43	1,441,028.42
使用权资产折旧	1,441,718.22	1,262,215.84
无形资产摊销	1,810.32	1,810.32

长期待摊费用摊销		740,521.96
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）	-6,415.64	52,352.43
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）	264,592.22	614,624.35
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,396,241.83	-704,758.17
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-78,171.13	
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,389,055.61	-4,420,001.85
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,701,213.45	8,296,610.01
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,661,693.83	-2,974,865.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,792,996.86	-82,164.88
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,455,243.83	13,072,011.47
减：现金的期初余额	13,072,019.35	8,830,375.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,616,767.64	4,241,636.43

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金		
其中：库存现金	119,575.89	1,085.24
可随时用于支付的银行存款	6,335,667.94	13,070,926.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,455,243.83	13,072,011.47
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	230,950.26	7.88

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额/账面价值	受限原因
货币资金	230,950.26	票据保证金
合 计	230,950.26	

43. 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳岗补贴	105,332.91				105,332.91			是
房租通支持资金	75,944.00				75,944.00			是
合 计	181,276.91				181,276.91			—

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

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海大歌光电科技有限公司	3,000.00	上海市崇明区	上海市崇明区	科学研究和技术服务业	100.00		设立
北京万嘉艾格文化传播发展有限公司	500.00	北京市大兴区	北京市大兴区	文化、体育和娱乐业	100.00		同一控制下合并
北京术菲能数控技术服务股份有限公司	100.00	北京市大兴区	北京市大兴区	科学研究和技术服务业	100.00		设立

八、关联方及其交易

1. 本公司的母公司情况

本公司没有母公司。江昀赞、王贤贵、江亚丽为一致行动人,三人持股比例合计为 **84.5638%**。

2. 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1.“在子公司中的权益”。

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	其他关联方与本企业关系
江亚丽	公司股东、董事
卓豫豫	公司股东、董事
康杰	公司股东、董事
敖靖	监事会主席
邹菲	公司股东、监事
杨自强	公司股东、监事
杭州馨居酒店管理有限公司	公司股东王贤贵参股 30%的企业
力秀(上海)视听技术有限公司	公司参股企业
浙江可纳文化创意有限公司	公司参股企业
万嘉国际文化传播股份有限公司	公司实际控制人江昀 赞持股 70%、王贤贵 持股 30%
北京东方恒美投资合伙企业(有限合伙)	公司员工持股平台
上海博嘉股权投资基金中心(有限合伙)	公司股东
上海博嘉金融咨询有限公司	公司股东上海博嘉股 权投资基金中心(有限 合伙)持股90%
上海格吕克实业有限公司	公司董事卓豫豫持股 100%的公司
上海驼铃文化传播有限公司	公司董事卓豫豫持股 32.50%的公司

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采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
力秀(上海)视听技术有限公司	设备租赁及技术服务	7,019,528.31	3,822,932.08
浙江可纳文化创意有限公司	场地使用费		257,167.92
合 计		7,019,528.31	4,080,100.00

② 出售商品/提供劳务情况

无

③ 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆出:				
江昀赞	3,940,000.00	2023/1/4	2023/8/15	
王贤贵	5,224,692.47	2023/1/3	2023/12/31	
北京市东方恒美技术服务股份有限公司	100.00	2023/8/29	2023/9/18	垫支款

④ 其他关联方交易情况

公司于 2023 年初将分公司(即北京东恒会展服务股份有限公司上海海恒会展分公司)承租的办公用房转租给力秀(上海)视听技术有限公司 722.5 平米,约定含税租金 112429.13 元/季度,共计 449,716.52 元/年,同时双方约定水电费 根据实际使用情况按月由力秀(上海)视听技术有限公司支付;转租给上海格吕克实业有限公司 35 平米,约定含税租金 3,000.00 元/月,共计 36,000.00 元/年。其中力秀(上海)视听技术有限公司为东恒会展的参股公司,上海格吕克实业有限公司为公司董事卓豫豫控制并担任高管的公司。

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	2,573,972.10	2,941,139.90

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	浙江可纳文化创意有限公司有限公司	25,500.00	25,500.00	160,765.55	80,382.78
其他应收款	力秀(上海)视听技术有限公司			398,493.30	29,842.43
其他应收款	上海博嘉金融咨询有限公司			6,000.00	
其他应收款	敖婧			25,470.49	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	力秀(上海)视听技术有限公司	3,108,500.00	2,872,787.86
其他应付款	王贤贵		12,511.39
其他应付款	敖婧		10,000.00
合同负债	上海博嘉金融咨询有限公司		6,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无

2. 或有事项

截止财务报表报出日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	73,730,131.15	1,049,839.14	72,680,292.01	48,574,811.77	1,683,172.11	46,891,639.66
合计	73,730,131.15	1,049,839.14	72,680,292.01	48,574,811.77	1,683,172.11	46,891,639.66

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
上海思跃广告传媒有限公司	429,000.00	100.00	429,000.00	回收可能性
合计	429,000.00	100.00	429,000.00	

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合二

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
6 个月以内	67,022,132.15	0	
7-12 个月	4,461,326.00	5	223,066.30
1 至 2 年	1,774,875.20	20	354,975.04
2 至 3 年		50	
3 至 4 年	42,797.80	100	42,797.80
4 年以上		100	
合计	73,301,131.15		620,839.14

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,683,172.11		633,332.97		1,049,839.14

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	占应收账款期末总额合计数的比例 (%)
单位一	10,205,337.43	13.84
单位二	8,488,815.00	11.51
单位三	8,277,664.93	11.23
单位四	6,188,000.00	8.39
单位五	5,356,975.00	7.27
合 计	38,516,792.36	52.24

2. 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	5,501,707.70	4,441,403.43
合 计	5,501,707.70	4,441,403.43

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	5,501,707.70		5,501,707.70	4,471,245.86	29,842.43	4,441,403.43
合计	5,501,707.70		5,501,707.70	4,471,245.86	29,842.43	4,441,403.43

① 坏账准备

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：

	账面余额	未来12月内	坏账准备	理由
		预期信用损失率%		
单项计提：				
其他应收款单位 1				回收可能性
其他应收款单位 2				回收可能性
其他				回收可能性
合计				
组合计提：				
组合 1	5,256,540.55			

组合 2	245,167.15		
其他			
合计	5,501,707.70		

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：

无

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：

无

②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 日余额	29,842.43			29,842.43
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	29,842.43			29,842.43
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额				

③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	2,421,808.71	1,594,001.00
应收暂收款	245,167.15	581,968.23
单位往来款	2,834,731.84	2,295,276.68
合 计	5,501,707.70	5,490,878.64

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金 额	占预付账 款总额的 比例%	账龄	坏账准 备金额
北京万嘉艾格 文化传播发展 有限公司	往来款	2,764,731.84	50.25	1 年以 内	
长城汽车股份 有限公司泰州	保证金	524,557.29	9.53	1 年以 内	

哈弗销售分公司					
中航技易发投资有限公司	保证金	386,250.00	7.02	1-2 年	
领克汽车销售有限公司	保证金	60,000.00	1.09	1 年以内	
		250,000.00	4.54	1-2 年	
浙江吉利控股集团汽车销售有限公司	保证金	100,000.00	1.82	1 年以内	
		200,000.00	3.64	1-2 年	
合 计		4, 285, 539. 13	77. 89		

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
北京万嘉艾格市场咨询顾问有限公司	2,752,957.43					
上海大歌光电科技有限公司	9,961,900.00					
北京术菲能数控技术服务有限公司	1,000,000.00					
合 计	13,714,857.43					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
北京万嘉艾格市场咨询顾问有限公司				2,752,957.43	
上海大歌光电科技有限公司				9,961,900.00	
北京术菲能数控技术服务有限公司				1,000,000.00	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合 计				13,714,857.43	

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,371,987.14	112,287,286.79	85,941,777.21	76,234,069.43
其他业务	40,614.25	2,735.84	60,108.27	52,351.08
合 计	136,412,601.39	112,290,022.63	86,001,885.48	76,286,420.51

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益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,415.64	
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	181,276.91	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一		

次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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	6,367.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	194,059.72	
减：非经常性损益的所得税影响数	29,108.96	
非经常性损益净额	164,950.76	
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	164,950.76	

1. 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	32.14	0.50	0.50
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.52	0.50	0.50

北京东恒会展服务股份有限公司
2024 年 4 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合并报表项目				
递延所得税资产	1,510,685.63	1,858,576.47		
递延所得税负债		305,641.34		
盈余公积	1,892,763.98	1,892,763.98		
未分配利润	-5,328,531.42	-5,286,281.92		

所得税费用	-704,758.18	-747,007.68		
净利润	-5,780,941.47	-5,738,691.97		
母公司报表项目				
递延所得税资产	1,510,685.63	1,858,576.47		
递延所得税负债		305,641.34		
盈余公积	1,892,763.98	1,892,763.98		
未分配利润	9,817,956.30	9,860,205.80		
所得税费用	-719,724.64	-761,974.14		
净利润	-4,512,776.16	-4,470,526.66		

(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

重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)(“解释第16号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第18号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自2023年1月1日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,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,对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下:

合并资产负债表 (于2022年12月31日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,510,685.63	1,858,576.47	347,890.84
递延所得税负债		305,641.34	305,641.34
盈余公积	1,892,763.98	1,892,763.98	
未分配利润	-5,328,531.42	-5,286,281.92	42,249.50
少数股东权益			
合并利润表 (2022年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-704,758.18	-747,007.68	-42,249.50

净利润	-5,780,941.47	-5,738,691.97	42,249.50
对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：			
资产负债表 （于 2022 年 12 月 31 日）			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	1,510,685.63	1,858,576.47	347,890.84
递延所得税负债		305,641.34	305,641.34
盈余公积	1,892,763.98	1,892,763.98	
未分配利润	9,817,956.30	9,860,205.80	42,249.50
利润表 （2022 年度）			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-719,724.64	-761,974.14	-42,249.50
净利润	-4,512,776.16	-4,470,526.66	42,249.50
（2）会计估计变更 无。			

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,415.64
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	181,276.91
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,367.17
非经常性损益合计	194,059.72
减：所得税影响数	29,108.96
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	164,950.76

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用