

**BlueStrategy**  
蓝色方略

**蓝色方略**

NEEQ: 835675

**北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司**

Beijing BlueStrategy Integrated Marketing Consultant Co.,Ltd

**年度报告**

**2023**

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨季、主管会计工作负责人单子钰及会计机构负责人（会计主管人员）单子钰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、天职国际会计师事务所（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

公司主要从事活动营销服务，因国内营销服务类企业数量众多且竞争激烈，如果公司在年度报告中披露前五大客户及供应商名称，可能会对公司维持前五大客户及供应商的稳定性产生不利影响。

因此，公司为保障自身权益价值，保护重要客户信息以避免流失，特申请全国中小企业股份转让系统有限责任公司豁免公司在年度报告中披露前五大客户及供应商名称，以“客户 X”、“供应商 X”代替。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	14
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	102

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	北京市朝阳区酒仙桥北路9号恒通国际创新园 C9-C 公司证投部。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、蓝色方略、挂牌公司	指	北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司
活动树智能	指	活动树（北京）智能科技有限公司
世展集团	指	北京世展智能科技有限公司及其下属子公司
霍尔果斯方略	指	霍尔果斯方略股权投资管理合伙企业（有限合伙），现为公司股东
盛世鸿天	指	北京盛世鸿天会展服务有限公司，现为公司全资子公司
湃杰广告	指	上海湃杰广告有限公司，现为公司全资子公司
芒果树园	指	芒果树园（北京）商贸有限公司，现为公司全资子公司
拉萨方略	指	拉萨蓝色方略信息咨询有限公司，现为公司全资子公司
蓝海腾悦	指	蓝海腾悦（北京）信息咨询有限公司，现为公司全资子公司
成都蓝色方略	指	成都蓝色方略电子商务有限公司, 现为公司的二级全资子公司
成都元宇空间	指	成都元宇空间数字科技有限公司, 现为公司的全资子公司
农发锦绣村	指	北京农发锦绣村传媒集团有限公司
华源和	指	钦州华源和投资合伙企业（有限合伙）
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2013年修订）
《公司章程》	指	《北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
TMT	指	科技、媒体和通信

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing BlueStrategy Integrated Marketing Consultant Co., Ltd BlueStrategy		
法定代表人	杨季	成立时间	2010年9月16日
控股股东	控股股东为（罗坚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗坚），一致行动人为（霍尔果斯方略）
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（L7292）		
主要产品与服务项目	在中国境内提供除房地产行业以外的活动营销服务		
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	蓝色方略	证券代码	835675
挂牌时间	2016年1月19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）	29,790,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号11楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	单子钰	联系地址	北京市朝阳区酒仙桥北路9号恒通国际创新园C9-C
电话	010-56479889	电子邮箱	shanziyu@bluestrategy.com.cn
传真	010-56479889		
公司办公地址	北京市朝阳区酒仙桥北路9号恒通国际创新园C9-C	邮政编码	100015
公司网址	www.bluestrategy.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110105562087582Q		
注册地址	北京市朝阳区酒仙桥北路9号（厂区）10幢二层A7-01		
注册资本（元）	29,790,000	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

蓝色方略属于商务服务业中的会展行业活动及展览展示业务服务提供商，主营业务为线下活动营销服务（除房地产行业），主要包含线下活动创意策划、活动全程执行等内容。通过为客户举办产品推介会、发布会、路演、促销活动、展会、赞助各类赛事论坛、系列主题活动等各类活动，公司介入活动的策划和执行过程，为客户打造力求完美的大型营销活动，从而提升体验式营销的效果，并获取自身的收入、利润和现金流。公司在提供活动整合营销服务过程中，也根据客户的需求销售部分活动现场所需活动礼品。

公司主要采用比价模式确定供应商。在策划活动方案时，公司首先根据每场活动的主题、受众群体等，确定合适的活动场地，以及制作搭建、设备租赁、软体制作、摄影摄像、鲜花礼仪等相关配套服务供应商，再按照比价原则，确定最终供应商及采购价格。

公司的销售模式主要采用订单驱动的模式。由于公司客户主要为 TMT、汽车、文化传媒、快消等大中型企业，通常会选择多家供应商进行竞标，因此公司主要采用提供初步活动方案参与投标的方式获取订单，在获得客户的订单后，公司再进一步细化活动方案，待细化后的活动方案取得客户正式认可后，组织采购活动资源，完成活动的执行。

公司的盈利模式是通过提供活动策划、活动执行等活动营销服务整合有效的资源，为企业客户策划和执行大型活动而迅速提高客户及其品牌知名度、美誉度和影响力，最终促进客户产品的销售，公司则获取自身的活动营销服务收入、利润和现金流。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	106,390,581.38	89,683,856.54	18.63%
毛利率%	30.16%	34.28%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	106,562.80	-19,212,397.35	100.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-496,059.23	-17,913,034.55	97.23%
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）	0.27%	-39.43%	-
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）	-1.26%	-36.76%	-
基本每股收益	0.004	-0.64	100.56%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	118,065,994.33	108,166,992.50	9.15%
负债总计	78,611,274.88	68,818,835.85	14.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,454,719.45	39,348,156.65	0.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.32	0.00%
资产负债率% (母公司)	66.27%	65.65%	-
资产负债率% (合并)	66.58%	63.62%	-
流动比率	0.97	0.97	-
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	21,949,156.07	-11,602,651.34	289.17%
应收账款周转率	1.19	1.08	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.15%	-2.32%	-
营业收入增长率%	18.63%	22.53%	-
净利润增长率%	100.55%	28.49%	-

### 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	26,119,340.42	22.12%	5,051,716.82	4.67%	417.04%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	44,869,965.50	38.00%	59,123,583.84	54.66%	-24.11%
预付款项	317,771.41	0.27%	329,256.78	0.30%	-3.49%
其他应收款	1,466,338.43	1.24%	1,756,919.51	1.62%	-16.54%
其他流动资产	480,949.32	0.41%	407,188.63	0.38%	18.11%
长期股权投资	22,692,367.36	19.22%	22,699,766.87	20.99%	-0.03%
其他非流动金融资产	17,915,681.40	15.17%	17,654,795.63	16.32%	1.48%
固定资产	268,097.51	0.23%	264,006.25	0.24%	1.55%
使用权资产	3,065,100.75	2.60%	689,412.06	0.64%	344.60%
应付账款	67,758,234.58	57.39%	57,481,356.79	53.14%	17.88%
合同负债	271,688.08	0.23%	1,398,755.87	1.29%	-80.58%
应付职工薪酬	2,165,800.70	1.83%	3,063,066.56	2.83%	-29.29%
应交税费	4,500,430.71	3.81%	5,920,789.83	5.47%	-23.99%
一年内到期的非流动负债	433,376.28	0.37%	696,420.18	0.64%	-37.77%

租赁负债	2,631,724.47	2.23%	-	0.00%	100.00%
递延所得税资产	766,275.19	0.65%	174,105.05	0.16%	340.12%
递延所得税负债	833,677.78	0.71%	174,105.05	0.16%	378.84%
负债总计	78,611,274.88	66.58%	68,818,835.85	63.62%	14.23%
资产总计	118,065,994.33	100.00%	108,166,992.50	100.00%	9.15%

### 项目重大变动原因:

**1、货币资金:** 货币资金期末余额较本年期初增加 2,106.76 万元, 增长比例 417.04%, 主要由于随着公司业务开展逐步恢复, 导致经营活动产生的现金流净流入 2,194.92 万元。

**2、应收账款:** 2023 年, 公司加强应收账款管理, 优化客户信用政策, 加大核心客户应收账款催款力度, 导致应收账款期末余额较本年期初下降 1,425.36 万元, 下降比例为 24.11%。

**3、应付账款:** 应付账款期末余额较本年期初增加 1,027.69 万元, 增加比例 17.88%, 主要因报告期公司加强供应商管理, 严格付款流程管控, 导致应付账款期末余额有所增加。

**4、合同负债:** 合同负债期末余额较本年期初下降 112.71 万元, 下降比例为 80.58%, 主要由于随着公司业务开展逐步恢复, 当期合同正常履约, 导致期末已签约待履行的服务金额减少所致。

**5、使用权资产、租赁负债及一年到期非流动负债:** 使用权资产和租赁负债期末余额较本年期初分别增加 237.57 万元和 263.17 万元, 主要是由于公司按照新租赁准则要求确认续约租赁合同中的使用权资产和租赁负债。一年到期的非流动负债期末余额较本年期初下降 26.30 万元, 主要因续约租赁合同较原租赁合同租金下降所致。

**6、应付职工薪酬:** 应付职工薪酬期末余额较本年期初下降 89.73 万元, 下降比例为 29.29%, 主要因公司报告期内公司加强绩效管理措施, 持续优化人员结构所致。

**7、递延所得税资产及递延所得税负债:** 递延所得税资产及递延所得税负债期末余额较本年期初分别增加 59.22 万元和 65.96 万元, 主要由于公司确认续约租赁合同中的使用权资产和租赁负债引起的可抵扣暂时性差异增加导致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	106,390,581.38	-	89,683,856.54	-	18.63%
营业成本	74,303,670.76	69.84%	58,940,134.60	65.72%	26.07%
毛利率%	30.16%	-	34.28%	-	-
销售费用	22,044,228.77	20.72%	22,736,890.54	25.35%	-3.05%
管理费用	10,952,323.61	10.29%	13,687,432.63	15.26%	-19.98%
财务费用	-178,711.94	-0.17%	-116,591.40	-0.13%	-53.28%
信用减值损失	258,527.87	0.24%	-5,821,755.92	-6.49%	104.44%
其他收益	426,559.98	0.40%	233,809.06	0.26%	82.44%
投资收益	55,467.96	0.05%	-26,122.36	-0.03%	312.34%



公允价值变动收益	260,885.77	0.25%	-1,299,363.20	-1.45%	120.08%
营业利润	-104,894.48	-0.10%	-12,886,824.68	-14.37%	99.19%
营业外收入	283,218.29	0.27%	0.40	0.00%	70,804,472.50%
营业外支出	4,349.50	0.00%	-	0.00%	100.00%
所得税费用	67,411.51	0.06%	6,325,573.07	7.05%	-98.93%
净利润	106,562.80	0.10%	-19,212,397.35	-21.42%	100.55%

### 项目重大变动原因:

**1、营业收入、营业成本及毛利率:** 2023年,国际局势复杂严峻,全球经济复苏进程较为缓慢且不平衡。美欧的高利率、高通胀和紧缩性货币政策对总需求的抑制作用,使全球制造业景气下行,并对我国消费、企业投资和进出口贸易等构成打击。我国在多种风险因素的冲击下,房地产市场继续走弱,股市运行总体疲软,货币市场利率震荡上行,贸易增速下行,出口减少。但我国经济社会发展大局保持稳定,经济运行总体回升向好,经济恢复呈现曲折式前进的特征。供给侧活力得到释放,服务业全面恢复增长,需求侧开始稳步复苏,但仍动力不足。2023年,随着我国疫情防控政策的全面放开,线下会展的需求逐渐回暖,但经济仍处于疫后恢复阶段,内生需求不足,整个行业的主要客户采购行为变得更加谨慎,使得会展经济发展受到一定的限制,但总体持续稳定恢复,并保持微弱增势。本年度公司营业收入较上年同期增加1,670.67万元,增幅18.63%;同时,毛利率方面,公司根据客户和项目规模的不同而有所波动。因而,公司的毛利率虽比去年同期有所下降,但仍处在行业内合理的毛利率水平区间。营业成本受营业收入增长所致,较上年同期增长1,536.35万元,增幅26.07%。

**2、财务费用:** 公司2023年度的财务费用为-17.87万元,比上年同期减少6.21万元,变动比例为-53.28%,主要因本期利息支出减少所致。

**3、信用减值损失:** 报告期内的信用资产减值损失较上年同期增加608.03万元,增幅104.44%。主要因本期应收账款/其他应收款计提的信用资产减值损失较上年同期增加。

**4、其他收益:** 报告期内其他收益金额较上年同期增加19.28万元,变动比例82.44%,主要因本期公司收到朝阳区促进商务经济高质量发展引导资金项目补助款22.00万元。

**5、投资收益:** 报告期内投资收益金额较上年同期增加8.16万元,变动比例312.34%,主要因本期收到华源和分红所致。

**6、公允价值变动:** 根据新会计准则,公司对华源和采用第三层次公允价值计量导致公允价值增加26.09万元。

**7、营业外收入:** 报告期内营业外收入金额较上年同期增加28.32万元,变动比例70,804,472.50%,主要因本期公司收到历史项目诉讼赔偿款27.01万元所致。

**8、净利润:** 公司2023年度的净利润比上年同期增加1,931.90万元,变动比例为100.55%,主要系上述原因使得公司营业利润上涨,从而影响了公司净利润。

## 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	106,390,581.38	89,683,856.54	18.63%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	74,303,670.76	58,940,134.60	26.07%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

**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
服务类收入	106,390,581.38	74,303,670.76	30.16%	18.63%	26.07%	-12.02%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

公司报告期内，主营业务收入占营业收入的比重为 100.00%，报告期内公司营业收入按不同分类均未构成重大变动。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	33,635,233.01	31.61%	否
2	客户 B	14,347,557.47	13.49%	否
3	客户 C	11,950,963.72	11.23%	否
4	客户 D	7,503,990.84	7.05%	否
5	客户 E	5,297,018.96	4.98%	否
合计		72,734,764.00	68.37%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 A	4,472,303.00	8.47%	否
2	供应商 B	4,105,000.00	7.77%	否
3	供应商 C	2,330,000.00	4.41%	否
4	供应商 D	2,286,777.54	4.33%	否
5	供应商 E	2,128,428.00	4.03%	否
合计		15,322,508.54	29.01%	-

**(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	21,949,156.07	-11,602,651.34	289.17%
投资活动产生的现金流量净额	-103,480.53	-156,699.00	33.96%

筹资活动产生的现金流量净额	-778,051.94	-2,014,475.87	61.38%
---------------	-------------	---------------	--------

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额:** 公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额比上年度同期增加 3,355.18 万元,变动比例为 289.17%,主要原因:随着我国疫情防控政策的全面放开,公司业务开展逐步恢复,落地执行项目同比增加,因此销售商品、提供劳务收到的现金较上期增加 5,587.75 万元,购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 2,013.82 万元以及支付的各项税费增加 199.57 万元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额:** 本期较上期金额增加 5.32 万元,主要因本期收到华源和分红所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额:** 本期较上期金额增加 123.64 万元,主要因本期支付房租较上期金额减少 123.64 万元。

## 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
盛世鸿天	控股子公司	会议及展览服务	1,000,000	5,573,051.69	560,955.26	-	-292,688.68
湃杰广告	控股子公司	会议及展览服务	500,000	590,517.76	590,517.76	-	6,395.21
芒果树园	控股子公司	会议及展览服务	500,000	526,270.93	526,270.93	-	-13,706.30
拉萨方略	控股子公司	会议及展览服务	500,000	2,153,668.73	-4,005,430.78	-	-119,884.84
蓝海腾悦	控股子公司	会议及展览服务	500,000	1,666,381.60	1,666,372.68	-	169.47
成都元宇空间	控股子公司	会议及展览服务	5,000,000	9,775.06	-225.28	-	-238.59

### 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
农发锦绣村	加大业务领域覆盖范围	扩大销售范围

### (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
智力资源流失的风险	活动营销服务业务属于智力密集型业务类型，依靠专业人员为客户提供活动创意策划、活动管理和执行、资源的有效和高效整合等专业服务，各环节均需要大量高素质和经验丰富型的人才。目前国内活动营销专业人才短缺、流动率较高等人力资源问题是影响行业和公司发展的主要问题。经过多年的发展，公司逐渐形成了一支集合创意策略、文案编辑、平面设计、3D设计、视频多媒体、美术制作等专业人才的创意团队和一支熟悉统筹规划、团队管理、沟通协调、应急管理、商务谈判、预算管理工作和深入了解各行业特点的项目执行团队。当上述高端人才发生较大规模的流失情况时，将可能导致公司服务水准的波动。
行业受宏观经济波动影响的风险	作为现代服务业，活动营销服务业的下游客户涉及TMT、汽车、文化传媒、快消等多个行业，活动营销服务与客户行业的市场营销需求密切相关。客户所处行业的发展状况直接影响其营销预算，从而间接影响活动营销服务业的发展和公司的经营状况。如果未来国际国内宏观经济运行出现较大幅度的波动，会对公司下游行业的景气程度和生产经营状况产生影响，从而间接影响公司经营业绩。
应收账款金额较大的风险	2021年末、2022年末、2023年末，公司应收账款净额分别为3,716.08万元、5,912.36万元、4,487.00万元，占总资产的比例分别为33.56%、54.75%与38.25%。比例较高，应收账款金额较大。若客户的经营情况、资信状况发生重大变化，可能导致公司应收账款出现无法回收的风险。
所得税优惠政策变动的风险	西藏自治区人民政府《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》(藏政发〔2022〕11号)》(以下简称“《通知》”)规定：符合条件条件的企业自2022年1月1日至2025年12月31日，免征企业所得税地方分享部分。本公司下属子公司拉萨蓝色方略信息咨询有限公司符合《通知》标准。未来若国家调整该税收优惠政策，导致拉萨方略的企业所得税税率提高。无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	随着我国疫情防控政策的全面放开，公司业务开展逐步恢复，因此删除了持续亏损的风险。

### 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	2018年9月27日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

##### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用。

## 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	29,790,000	100%	0	29,790,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	28,520,000	95.7368%	0	28,520,000	95.7368%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		29,790,000	-	0	29,790,000	-
普通股股东人数						5

#### 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	活动树（北京）智能科技有限公司	26,234,666	0	26,234,666	88.0653%	0	26,234,666	0	0
2	霍尔果斯方略股权投资管理	2,285,334	0	2,285,334	7.6715%	0	2,285,334	0	0

	合伙企业(有限合伙)								
3	北京众和成长投资中心(有限合伙)	1,080,000	0	1,080,000	3.6254%	0	1,080,000	0	0
4	北京正心投资有限公司—正心新三板成长基金	140,000	0	140,000	0.4700%	0	140,000	0	0
5	胡哲华	50,000	0	50,000	0.1678%	0	50,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>29,790,000</b>	<b>0</b>	<b>29,790,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>0</b>	<b>29,790,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东活动树智能、霍尔果斯方略同受公司董事长、实际控制人罗坚所控制；罗坚系活动树智能的执行董事，并担任经理职务，同时罗坚系霍尔果斯方略的执行事务合伙人，并持有霍尔果斯方略 99.00% 份额。除此之外，股东之间无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

活动树智能持有公司 88.0653% 的股份，系公司的控股股东。活动树智能成立于 2017 年 12 月 27 日，公司类型为有限责任公司（法人独资），注册资本为 21,000 万元，法定代表人为刘念，企业地址为北京市昌平区东小口镇天通中苑二区 21 号楼 2 层 0161，经营范围为技术推广服务。（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。），所属行业为科学研究和技术服务业，目前活动树智能尚未开展业务，亦暂无开展除投资公众公司以外业务的计划。

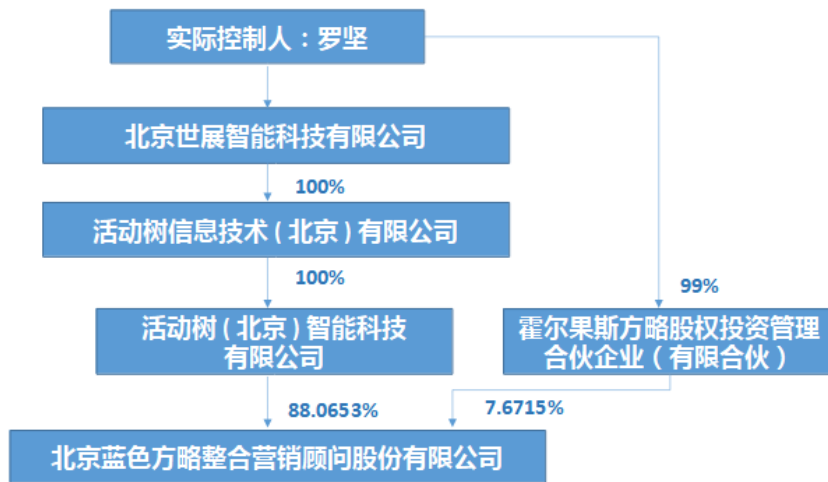
### (二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为罗坚，罗坚系公司第一大股东、控股股东活动树智能和一致行动人霍尔果斯方略的实际控制人。因此罗坚可通过活动树智能和霍尔果斯方略控制公司，为公司的实际控制人。

罗坚，男，1968 年 10 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族。1990 年 7 月毕业于上海交通大学，获工业与民用建筑专业学士学位。2010 年 7 月毕业于中国人民大学，获社会学硕士学位。是国内最早涉足事件营销、体验营销领域的实战派专家，曾为 100 多家世界及中国顶级企业提供公关事件的规划、

策划、创意及执行服务。

公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系方框图



### 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				
罗坚	董事长	男	1968年10月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%
杨季	董事、总经理	男	1976年2月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%
单子钰	董事、财务总监、董事会秘书	男	1985年11月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%
李莉	董事	女	1970年3月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%
刘念	董事	男	1985年11月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%
聂娜	监事会主席	女	1985年1月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%
王诗文	监事	女	1988年8月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%
张炯明	监事	男	1968年5月	2022年3月18日	2025年3月18日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

公司董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (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
行政人员	14	0	5	9
生产人员	0	0	0	0
销售人员	72	50	66	56
技术人员	1	0	0	1
财务人员	7	1	1	7
员工总计	94	51	72	73

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	5
本科	61	53
专科	26	15
专科以下	1	0
员工总计	94	73

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，加强内控

管理，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。管理层进一步加强并完善内控工作，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

## （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

### 业务独立：

公司主要在中国境内提供除房地产行业以外的活动营销服务，即通过帮助非房地产行业客户介入重大的社会活动或整合有效的资源策划大型活动，而迅速提高客户及其品牌知名度、美誉度和影响力，从而促进客户品牌影响力或产品销售的一种营销服务方式。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务各个经营环节不存在对控股股东、其他关联方的重大依赖，不存在足以影响公司独立性或者显失公平的关联交易。

### 人员独立：

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

### 资产完整及独立：

公司合法拥有与其目前经营有关的设备等资产的所有权或者使用权，截至本说明书签署之日，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

### 机构独立：

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员；公司已经建立起独立完整的组织结构，各机构和各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与实际控制人及其控制的其它企业有机构混同、合署办公的情形。

### 财务独立：

公司设立了独立的财务部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系，公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；截至本说明书签署之日，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形；公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算制度报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

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

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天职业字[2024]14787号	
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路19号外文文化创意园12号楼	
审计报告日期	2024年4月25日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周百鸣 2年	李大海 2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬（万元）	21	
审计报告	天职业字[2024]14787号  北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司全体股东：  <b>一、 审计意见</b>  我们审计了后附的北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司（以下简称“蓝色方略”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了蓝色方略2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。  <b>二、 形成审计意见的基础</b>  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，我们独立于蓝色方略，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

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

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估蓝色方略的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝色方略的财务报告过程。

### 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，我们运用了职业判断，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

蓝色方略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蓝色方略不能持续经营。

(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) 就蓝色方略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。

中国注册会计师：周百鸣

中国北京

二〇二三年四月二十五日

中国注册会计师：李大海

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	26,119,340.42	5,051,716.82
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、(二)	44,869,965.50	59,123,583.84
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	317,771.41	329,256.78
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、(四)	1,466,338.43	1,756,919.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			



持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(五)	480,949.32	407,188.63
<b>流动资产合计</b>		<b>73,254,365.08</b>	<b>66,668,665.58</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	六、(六)	22,692,367.36	22,699,766.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、(七)	17,915,681.40	17,654,795.63
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	268,097.51	264,006.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	3,065,100.75	689,412.06
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十)	104,107.04	16,241.06
递延所得税资产	六、(十一)	766,275.19	174,105.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,811,629.25</b>	<b>41,498,326.92</b>
<b>资产总计</b>		<b>118,065,994.33</b>	<b>108,166,992.50</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、(十二)	67,758,234.58	57,481,356.79
预收款项			
合同负债	六、(十三)	271,688.08	1,398,755.87
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、(十四)	2,165,800.70	3,063,066.56
应交税费	六、(十五)	4,500,430.71	5,920,789.83
其他应付款	六、(十六)	41.00	416.21

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	六、(十七)	433,376.28	696,420.18
其他流动负债	六、(十八)	16,301.28	83,925.36
<b>流动负债合计</b>		75,145,872.63	68,644,730.80
<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	六、(十九)	2,631,724.47	
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	六、(十一)	833,677.78	174,105.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,465,402.25	174,105.05
<b>负债合计</b>		78,611,274.88	68,818,835.85
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十)	29,790,000.00	29,790,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十一)	83,860,346.06	83,860,346.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十二)	104,474.36	104,474.36
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十三)	-74,300,100.97	-74,406,663.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,454,719.45	39,348,156.65
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		39,454,719.45	39,348,156.65
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		118,065,994.33	108,166,992.50

法定代表人：杨季

主管会计工作负责人：单子钰

会计机构负责人：单子钰

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		22,719,669.13	4,846,649.67
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、(一)	50,164,706.43	63,552,023.84
应收款项融资			
预付款项		317,771.41	329,256.78
其他应收款	十八、(二)	6,314,348.30	10,836,996.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		78,844.98	78,844.98
<b>流动资产合计</b>		<b>79,595,340.25</b>	<b>79,643,771.28</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、(三)	25,298,533.36	25,305,932.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		17,915,681.40	17,654,795.63
投资性房地产			
固定资产		268,097.51	259,716.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,065,100.75	689,412.06
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		104,107.04	16,241.06
递延所得税资产		766,275.19	174,105.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,417,795.25</b>	<b>44,100,202.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>127,013,135.50</b>	<b>123,743,974.08</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		68,716,475.75	63,428,831.92
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,108,539.24	2,952,054.98
应交税费		3,643,157.85	4,671,948.47
其他应付款		5,515,041.00	8,730,040.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		271,688.08	549,699.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		433,376.28	696,420.18
其他流动负债		16,301.28	32,981.96
<b>流动负债合计</b>		<b>80,704,579.48</b>	<b>81,061,976.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,631,724.47	
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		833,677.78	174,105.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,465,402.25</b>	<b>174,105.05</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,169,981.73</b>	<b>81,236,081.83</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		29,790,000.00	29,790,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,860,345.64	83,860,345.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		104,474.36	104,474.36
一般风险准备			

未分配利润		-70,911,666.23	-71,246,927.75
所有者权益（或股东权益）合计		42,843,153.77	42,507,892.25
负债和所有者权益（或股东权益）合计		127,013,135.50	123,743,974.08

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		106,390,581.38	89,683,856.54
其中：营业收入	六、（二十四）	106,390,581.38	89,683,856.54
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		107,496,917.44	95,657,248.80
其中：营业成本	六、（二十四）	74,303,670.76	58,940,134.60
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、（二十五）	375,406.24	409,382.43
销售费用	六、（二十六）	22,044,228.77	22,736,890.54
管理费用	六、（二十七）	10,952,323.61	13,687,432.63
研发费用			
财务费用	六、（二十八）	-178,711.94	-116,591.40
其中：利息费用	六、（二十八）	2,549.82	60,132.76
利息收入	六、（二十八）	191,834.50	185,159.05
加：其他收益	六、（二十九）	426,559.98	233,809.06
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十）	55,467.96	-26,122.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十）	-7,399.51	-26,122.36
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）	六、（三十一）	260,885.77	-1,299,363.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十二）	258,527.87	-5,821,755.92
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>		-104,894.48	-12,886,824.68
加：营业外收入	六、（三十三）	283,218.29	0.40
减：营业外支出	六、（三十四）	4,349.50	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		173,974.31	-12,886,824.28
减：所得税费用	六、（三十五）	67,411.51	6,325,573.07
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		106,562.80	-19,212,397.35
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）		106,562.80	-19,212,397.35
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）		106,562.80	-19,212,397.35
<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>		106,562.80	-19,212,397.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		106,562.80	-19,212,397.35
（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）		0.004	-0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		0.004	-0.64

法定代表人：杨季

主管会计工作负责人：单子钰

会计机构负责人：单子钰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十八、(四)	105,690,865.26	89,658,118.58
减：营业成本	十八、(四)	74,131,960.08	58,937,050.33
税金及附加		379,677.63	409,548.16
销售费用		21,483,230.89	22,079,053.04
管理费用		10,748,040.71	13,560,552.32
研发费用			
财务费用		-177,506.31	-116,110.35
其中：利息费用		2,549.82	60,132.76
利息收入		185,160.15	180,294.42
加：其他收益		419,160.23	233,508.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、(五)	55,467.96	-26,122.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	十八、(五)	-7,399.51	-26,122.36
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）		260,885.77	-1,299,363.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		258,527.87	-5,745,683.09
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>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		119,504.09	-12,049,635.32
加：营业外收入		283,218.29	0.40
减：营业外支出		58.27	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		402,664.11	-12,049,634.92
减：所得税费用		67,402.59	5,833,352.01
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		335,261.52	-17,882,986.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		335,261.52	-17,882,986.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		335,261.52	-17,882,986.93
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<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		124,623,526.78	68,746,076.72
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			189,044.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	3,072,631.19	2,648,503.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		127,696,157.97	71,583,625.45
购买商品、接受劳务支付的现金		65,803,007.83	45,664,848.98
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		15,028,516.40	15,911,320.75
支付的各项税费		4,117,861.84	2,122,139.73
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十六）	20,797,615.83	19,487,967.33



经营活动现金流出小计		105,747,001.90	83,186,276.79
经营活动产生的现金流量净额	六、(三十七)	21,949,156.07	-11,602,651.34
<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		62,867.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,230.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		75,097.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,578.00	156,699.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		178,578.00	156,699.00
投资活动产生的现金流量净额		-103,480.53	-156,699.00
<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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(三十六)	778,051.94	2,014,475.87
筹资活动现金流出小计		778,051.94	2,014,475.87
筹资活动产生的现金流量净额		-778,051.94	-2,014,475.87
<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>	六、(三十七)	21,067,623.60	-13,773,826.21
加：期初现金及现金等价物余额		5,051,716.82	18,825,543.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、(三十七)	26,119,340.42	5,051,716.82

法定代表人：杨季

主管会计工作负责人：单子钰

会计机构负责人：单子钰

#### (六) 母公司现金流量表

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		124,393,526.78	67,836,076.72

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,750,832.03	3,623,320.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		132,144,358.81	71,459,396.98
购买商品、接受劳务支付的现金		70,566,535.83	45,661,413.98
支付给职工以及为职工支付的现金		14,268,476.69	15,240,555.74
支付的各项税费		3,742,985.32	2,116,409.19
支付其他与经营活动有关的现金		24,811,809.04	19,965,591.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		113,389,806.88	82,983,970.39
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		18,754,551.93	-11,524,573.41
<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		62,867.47	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,230.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		75,097.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		178,578.00	156,699.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		178,578.00	156,699.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-103,480.53	-156,699.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		778,051.94	2,014,475.87
<b>筹资活动现金流出小计</b>		778,051.94	2,014,475.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-778,051.94	-2,014,475.87
<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>		17,873,019.46	-13,695,748.28
加：期初现金及现金等价物余额		4,846,649.67	18,542,397.95
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		22,719,669.13	4,846,649.67

## (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	29,790,000.00				83,860,346.06				104,474.36		-74,406,663.77		39,348,156.65
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	29,790,000.00				83,860,346.06				104,474.36		-74,406,663.77		39,348,156.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											106,562.80		106,562.80
（一）综合收益总额											106,562.80		106,562.80
（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>	29,790,000.00				83,860,346.06				104,474.36		-74,300,100.97	39,454,719.45

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	29,790,000.00				83,400,337.35				104,474.36		-55,194,266.42		58,100,545.29
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	29,790,000.00				83,400,337.35				104,474.36		-55,194,266.42		58,100,545.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					460,008.71						-19,212,397.35		-18,752,388.64
（一）综合收益总额											-19,212,397.35		-19,212,397.35
（二）所有者投入和减少资本					460,008.71								460,008.71
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					460,008.71								460,008.71
（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>	29,790,000.00				83,860,346.06				104,474.36		-74,406,663.77	39,348,156.65

法定代表人：杨季

主管会计工作负责人：单子钰

会计机构负责人：单子钰

(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	29,790,000.00				83,860,345.64				104,474.36		-71,246,927.75	42,507,892.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,790,000.00				83,860,345.64				104,474.36		-71,246,927.75	42,507,892.25
三、本期增减变动金额（减 少以“-”号填列）											335,261.52	335,261.52
（一）综合收益总额											335,261.52	335,261.52
（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>	29,790,000.00				83,860,345.64				104,474.36		-70,911,666.23	42,843,153.77



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	29,790,000.00				83,400,336.93				104,474.36		-53,363,940.82	59,930,870.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	29,790,000.00				83,400,336.93				104,474.36		-53,363,940.82	59,930,870.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					460,008.71						-17,882,986.93	-17,422,978.22
（一）综合收益总额											-17,882,986.93	-17,882,986.93
（二）所有者投入和减少资本					460,008.71							460,008.71
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					460,008.71							460,008.71
（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>	29,790,000.00				83,860,345.64				104,474.36		-71,246,927.75	42,507,892.25

# 北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司概况

北京蓝色方略整合营销顾问股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“蓝色方略”), 成立于 2010 年 9 月, 本公司法定代表人: 罗坚; 注册资本为人民币 2,979.00 万元, 统一社会信用代码: 91110105562087582Q; 注册地址: 北京市朝阳区酒仙桥北路 9 号(厂区) 10 幢二层 A7-01。

2015 年 8 月 25 日, 经公司股东会决议通过, 以截至 2015 年 10 月 30 日止的净资产 16,042,987.68 元出资, 按 1.6043:1 比例折为股份 1,000.00 万股, 整体变更为股份有限公司。其中: 上海蓝色光标品牌顾问有限公司持股 800.00 万股, 占比 80.00%, 上海励唐会展策划服务有限公司持股 200.00 万股, 占比 20.00%。

2016 年 1 月 5 日, 依据全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]9240 号文, 同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2021 年 3 月 4 日, 公司董事会通过《北京蓝色方略整合营销顾问有限公司回购股份方案(修订稿)》, 为注销并减少注册资本蓝色方略拟回购不少于 72 万股, 不超过 144 万股的股份, 回购价格不超过 3.75 元/股, 系根据 2019 年经审计每股净资产确定。

2021 年 10 月 26 日, 中国证券登记结算有限责任公司北京分公司发行人业务部向蓝色方略签发《股份注销确认书》, 确认已于 2021 年 10 月 25 日完成蓝色方略的股份注销, 股份注销总量为 92 万股, 均为无限收条件流通股。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司累计股本总数 2,979.00 万股, 每股面值 1 元。

#### (二) 本公司所处行业、经营范围

本公司所处行业为其他信息传播服务业。

本公司经营范围: 本公司属于商务服务业中的会展行业活动及展览展示业务服务提供商, 主营业务为线下活动营销服务(除房地产行业), 主要包含线下活动创意策划、活动全程执行等内容。

#### (三) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司为活动树(北京)智能科技有限公司, 最终母公司为北京世展智能科技有限公司。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

（五）本期合并财务报表变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本期合并财务报表范围未发生变化，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内不存在明显影响持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且余额大于等于 100 万
龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占应付股利总额的 10%以上且余额大于等于 100 万
龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且余额大于等于 100 万
要合营企业或联营企业	单个合营企业或者联营企业的归属母公司净资产乘本公司持股比例占本公司期末净资产 10%以上
要的投资活动有关的现金	金额 5.00 万元以上（含 5.00 万元）的重要的投资活动有关的现金

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生月 1 日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入

当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当月的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### (十一) 金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

##### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。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，均计入当期损益。

##### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资



金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

#### (2) 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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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。

##### (1) 预期信用损失一般模型

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

##### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

##### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

##### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失

准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

## （2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已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。

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的，分为下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

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应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

本公司对照表以此类应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

### （十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对除单项计提坏账准备的应收账款外以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

#### 1. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司以应收账款初始确认时点作为账龄的起算时点计算应收账款的账龄。

#### 2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项预期信用损失与基于账龄确认信用风险特征组合显著不同，则本公司对该项应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### （十四）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规

定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三、重要会计政策及会计估计中所述的（十一）金融工具进行处理。

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

存货盘存采用永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### （十七）合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

##### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按

照相当于整个存续期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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期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。

#### （十八）持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。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本准则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，以及适用本准则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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

##### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

(1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### （1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### （2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十）投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。



2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	4	2.40
办公及电子设备	年限平均法	3-5 年	4	19.20-32.00
运输工具	年限平均法	4 年	4	24.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十三）无形资产

1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限
软件系统	5年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金

额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十五）长期待摊费用

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

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

#### （二十七）职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支

付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十九）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括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

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （三十）收入

### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包括服务类收入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，

履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

#### (1) 服务类收入

本公司属于商务服务业中的会展行业活动及展览展示业务服务提供商，主营业务为线下活动营销服务（除房地产行业），主要包含线下活动创意策划、活动全程执行等内容。

本公司的服务类业务属于在某一时点履行的履约义务，在服务已经提供，收入、成本金额能够准确计量后确认收入。

#### (2) 销售收入

公司的销售收入主要为对客户的礼品定制，公司在客户收到货物并签收后确认收入。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，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。

### 3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，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。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (三十四) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

#### (1) 判断依据

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



低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

## （2）会计处理方法

本公司对于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，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%或5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

### （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 根据国家税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的第一条：自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司拉萨蓝色方略信息咨询有限公司、北京盛世鸿天会展服务有限公司、蓝海腾

悦（北京）信息咨询有限公司、上海湃杰广告有限公司、芒果树园（北京）商贸有限公司、成都蓝色方略电子商务有限公司和成都元宇空间数字科技有限公司符合小型微利企业标准。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称及影响金额
2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该准则解释中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。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，本公司按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累计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。	上年期末增加递延所得税资产和递延所得税负债 174,105.05 元。

### 2. 会计估计的变更

无。

### 3. 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	26,119,340.42	5,051,716.82
其他货币资金		
<u>合计</u>	<u>26,119,340.42</u>	<u>5,051,716.82</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。
3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	23,663,600.80	45,618,625.82
6-12个月(含12个月)	16,929,257.76	11,555,666.52
12-24个月(含24个月)	6,637,399.94	3,114,864.04
24个月以上	35,241,697.46	36,694,945.79
<u>合计</u>	<u>82,471,955.96</u>	<u>96,984,102.17</u>
坏账准备	37,601,990.46	37,860,518.33
<u>合计</u>	<u>44,869,965.50</u>	<u>59,123,583.84</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
单项计提坏账准备的应收账款	4,600,000.00	5.58	4,600,000.00	100.00			
按组合计提坏账准备的应收账款	77,871,955.96	94.42	33,001,990.46	42.38			44,869,965.50
其中：账龄信用风险组合	77,871,955.96	94.42	33,001,990.46	42.38			44,869,965.50
<u>合计</u>	<u>82,471,955.96</u>	<u>100.00</u>	<u>37,601,990.46</u>	--			<u>44,869,965.50</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
单项计提坏账准备的应收账款	4,600,000.00	4.74	4,600,000.00	100.00			
按组合计提坏账准备的应收账款	92,384,102.17	95.26	33,260,518.33	36.00			59,123,583.84
其中：账龄信用风险组合	92,384,102.17	95.26	33,260,518.33	36.00			59,123,583.84
<u>合计</u>	<u>96,984,102.17</u>	<u>100.00</u>	<u>37,860,518.33</u>	--			<u>59,123,583.84</u>

(1) 单项计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京前途汽车销售有限公司	4,600,000.00	4,600,000.00	100.00	预计收回存在风险
<u>合计</u>	<u>4,600,000.00</u>	<u>4,600,000.00</u>	--	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 以账龄作为信用风险特征组合(账龄分析)列示

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	23,663,600.80	141,981.00	0.60
6-12个月(含12个月)	16,929,257.76	406,302.00	2.40
12-24个月(含24个月)	6,637,399.94	1,812,010.00	27.30
24个月以上	30,641,697.46	30,641,697.46	100.00
<u>合计</u>	<u>77,871,955.96</u>	<u>33,001,990.46</u>	--

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	37,860,518.33	-258,527.87			37,601,990.46
<u>合计</u>	<u>37,860,518.33</u>	<u>-258,527.87</u>			<u>37,601,990.46</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按应收对象集中度归集的期末余额原值前五名应收款项和合同资产汇总金额32,826,795.93元,占应收款项和合同资产期末余额原值的比例为39.80%。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	291,171.41	91.63	262,672.44	79.78

1-2年（含2年）			26,600.00	8.08
2-3年（含3年）	26,600.00	8.37	39,984.34	12.14
<b>合计</b>	<b><u>317,771.41</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>329,256.78</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额原值前五名预付账款汇总金额315,892.71元，占预付账款期末余额原值的比例为99.41%。

（四）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,466,338.43	1,756,919.51
<b>合计</b>	<b><u>1,466,338.43</u></b>	<b><u>1,756,919.51</u></b>

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	184.13	715,046.51
6-12个月（含12个月）	354,519.80	483,480.00
12-24个月（含24个月）	656,208.50	107,165.56
24个月以上	1,655,426.00	1,651,227.44
<b>合计</b>	<b><u>2,666,338.43</u></b>	<b><u>2,956,919.51</u></b>
其他应收款坏账准备	1,200,000.00	1,200,000.00
<b>合计</b>	<b><u>1,466,338.43</u></b>	<b><u>1,756,919.51</u></b>

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,206,185.29	1,200,000.00
备用金	1,045,266.50	1,060,586.50
保证金及押金	361,969.51	619,169.51
代扣代缴社保	52,917.13	77,163.50
<b>合计</b>	<b><u>2,666,338.43</u></b>	<b><u>2,956,919.51</u></b>

## (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			1,200,000.00	<u>1,200,000.00</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			1,200,000.00	<u>1,200,000.00</u>

## (4) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津光合大好文化传媒有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>	--	

## (5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,200,000.00					1,200,000.00
<u>合计</u>	<u>1,200,000.00</u>					<u>1,200,000.00</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额原值前五名的其他应收款汇总金额1,504,457.51元,占其他应收款期末余额原值的比例为56.42%。

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	399,578.05	324,266.37
预缴所得税	81,371.27	82,922.26
<u>合计</u>	<u>480,949.32</u>	<u>407,188.63</u>

(六) 长期股权投资

序号	被投资单位名称	期初余额	追加投资	本期增减变动		其他综合收益调整
				减少投资	权益法下确认的投资损益	
1	北京农发锦绣村传媒集团有限公司	22,699,766.87			-7,399.51	
	<u>合计</u>	<u>22,699,766.87</u>			<u>-7,399.5</u>	<u>1</u>

(续上表)

序号	被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备		
1	北京农发锦绣村传媒集团有限公司				22,692,367.36	
	<u>合计</u>				<u>22,692,367.36</u>	

(七) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
钦州华源和投资合伙企业(有限合伙)	8,120,390.83	7,850,780.49
上海三银实业投资中心(有限合伙)	9,795,290.57	9,804,015.14
<u>合计</u>	<u>17,915,681.40</u>	<u>17,654,795.63</u>

## （八）固定资产

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	268,097.51	264,006.25
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>268,097.51</u>	<u>264,006.25</u>

### 2. 固定资产

#### （1）固定资产情况

项目	办公及电子设备	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,085,094.42	<u>1,085,094.42</u>
2. 本期增加金额	158,060.18	<u>158,060.18</u>
(1) 购置	158,060.18	<u>158,060.18</u>
(2) 外币折算影响		
3. 本期减少金额	139,164.11	<u>139,164.11</u>
(1) 处置或报废	139,164.11	<u>139,164.11</u>
4. 期末余额	1,103,990.49	<u>1,103,990.49</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	821,088.17	<u>821,088.17</u>
2. 本期增加金额	145,145.92	<u>145,145.92</u>
(1) 计提	145,145.92	<u>145,145.92</u>
(2) 外币折算影响		
3. 本期减少金额	130,341.11	<u>130,341.11</u>
(1) 处置或报废	130,341.11	<u>130,341.11</u>
4. 期末余额	835,892.98	<u>835,892.98</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		



3. 本期减少金额

(1) 处置或报废

4. 期末余额

四、账面价值

1. 期末账面价值	268,097.51	<u>268,097.51</u>
2. 期初账面价值	264,006.25	<u>264,006.25</u>

(2) 本公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(九) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,998,589.88	<u>3,998,589.88</u>
2. 本期增加金额	3,065,100.75	<u>3,065,100.75</u>
(1) 本期租入	3,065,100.75	<u>3,065,100.75</u>
3. 本期减少金额	3,998,589.88	<u>3,998,589.88</u>
(1) 租赁到期减少	3,998,589.88	<u>3,998,589.88</u>
4. 期末余额	3,065,100.75	<u>3,065,100.75</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,309,177.82	<u>3,309,177.82</u>
2. 本期增加金额	689,412.06	<u>689,412.06</u>
(1) 计提	689,412.06	<u>689,412.06</u>
3. 本期减少金额	3,998,589.88	<u>3,998,589.88</u>
(1) 租赁到期减少	3,998,589.88	<u>3,998,589.88</u>
4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		

2. 本期增加金额

(1) 计提

3. 本期减少金额

(1) 处置

4. 期末余额

四、账面价值

1. 期末账面价值	3,065,100.75	<u>3,065,100.75</u>
2. 期初账面价值	689,412.06	<u>689,412.06</u>

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	16,241.06	117,120.44	29,254.46		104,107.04
<u>合计</u>	<u>16,241.06</u>	<u>117,120.44</u>	<u>29,254.46</u>		<u>104,107.04</u>

(十一) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	3,065,100.76	766,275.19	696,420.20	174,105.05
<u>合计</u>	<u>3,065,100.76</u>	<u>766,275.19</u>	<u>696,420.20</u>	<u>174,105.05</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动计入当期损益	269,610.36	67,402.59		
使用权资产	3,065,100.76	766,275.19	696,420.20	174,105.05
<u>合计</u>	<u>3,334,711.12</u>	<u>833,677.78</u>	<u>696,420.20</u>	<u>174,105.05</u>

### 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	38,801,990.46	39,060,518.33
可抵扣亏损	54,274,595.12	53,508,036.20
<u>合计</u>	<u>93,076,585.58</u>	<u>92,568,554.53</u>

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	备注
2024	3,941,535.51	
2025	20,284,418.11	
2026	24,203,317.98	
2027	5,387,087.20	
2028	458,236.32	
<u>合计</u>	<u>54,274,595.12</u>	

## (十二) 应付账款

### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付供应商款	67,758,234.58	57,481,356.79
<u>合计</u>	<u>67,758,234.58</u>	<u>57,481,356.79</u>

### 2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

## (十三) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收未完成服务类业务款	271,688.08	1,398,755.87
<u>合计</u>	<u>271,688.08</u>	<u>1,398,755.87</u>

注：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

## (十四) 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	2,426,715.77	12,607,881.69	12,961,331.90	2,073,265.56
二、离职后福利中-设定提存计划负债	636,350.79	1,354,366.36	1,898,182.01	92,535.14
三、辞退福利		359,194.47	359,194.47	
<u>合计</u>	<u>3,063,066.56</u>	<u>14,321,442.52</u>	<u>15,218,708.38</u>	<u>2,165,800.70</u>

## 2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	986,282.11	10,378,060.51	10,650,954.61	713,388.01
二、职工福利费		275,263.95	275,263.95	
三、社会保险费	245,124.75	832,600.74	1,020,521.98	57,203.51
其中：医疗保险费	229,697.93	799,926.20	974,663.86	54,960.27
工伤保险费	15,426.82	32,286.10	45,469.68	2,243.24
生育保险费		388.44	388.44	
四、住房公积金	1,052.00	771,802.00	772,854.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,194,256.91	350,154.49	241,737.36	1,302,674.04
<u>合计</u>	<u>2,426,715.77</u>	<u>12,607,881.69</u>	<u>12,961,331.90</u>	<u>2,073,265.56</u>

## 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	617,067.20	1,313,181.04	1,840,517.20	89,731.04
2. 失业保险费	19,283.59	41,185.32	57,664.81	2,804.10
<u>合计</u>	<u>636,350.79</u>	<u>1,354,366.36</u>	<u>1,898,182.01</u>	<u>92,535.14</u>

## 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	359,194.47	
<u>合计</u>	<u>359,194.47</u>	

## (十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	4,018,619.93	5,354,948.92
2. 企业所得税	9.26	244.09
3. 代扣代缴个人所得税	19,433.92	25,132.31
4. 城市维护建设税	269,714.53	315,265.37
5. 其他税费	192,653.07	225,199.14
<u>合计</u>	<u>4,500,430.71</u>	<u>5,920,789.83</u>

(十六) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	41.00	416.21
<u>合计</u>	<u>41.00</u>	<u>416.21</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
职工社保费用		376.21
其他	41.00	40.00
<u>合计</u>	<u>41.00</u>	<u>416.21</u>

(2) 本期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	433,376.28	696,420.18
<u>合计</u>	<u>433,376.28</u>	<u>696,420.18</u>

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	16,301.28	83,925.36
<u>合计</u>	<u>16,301.28</u>	<u>83,925.36</u>

(十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁应付款	2,631,724.47	
<u>合计</u>	<u>2,631,724.47</u>	

(二十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
一、无限售条件流通股份	29,790,000.00						29,790,000.00
1. 人民币普通股	29,790,000.00						29,790,000.00
<b>股份合计</b>	<b>29,790,000.00</b>						<b>29,790,000.00</b>

(二十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	83,400,337.35			83,400,337.35
其他资本公积	460,008.71			460,008.71
<b>合计</b>	<b>83,860,346.06</b>			<b>83,860,346.06</b>

(二十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	104,474.36			104,474.36
<b>合计</b>	<b>104,474.36</b>			<b>104,474.36</b>

(二十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-74,406,663.77	-55,194,266.42
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-74,406,663.77	-55,194,266.42
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	106,562.80	-19,212,397.35
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-74,300,100.97	-74,406,663.77

(二十四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,390,581.38	74,303,670.76	89,683,856.54	58,940,134.60
其他业务				
<u>合计</u>	<u>106,390,581.38</u>	<u>74,303,670.76</u>	<u>89,683,856.54</u>	<u>58,940,134.60</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

行业分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
活动营销服务	106,390,581.38	74,303,670.76	89,683,856.54	58,940,134.60
<u>合计</u>	<u>106,390,581.38</u>	<u>74,303,670.76</u>	<u>89,683,856.54</u>	<u>58,940,134.60</u>

(二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	195,878.79	212,576.70
教育费附加	139,903.69	151,827.91
印花税	35,783.76	30,965.31
文化事业建设费	3,840.00	14,012.51
<u>合计</u>	<u>375,406.24</u>	<u>409,382.43</u>

(二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	10,254,948.51	11,832,615.63
服务费	11,335,077.13	10,628,741.90
差旅费	156,212.75	222,616.28
招待费	146,031.33	34,676.46
办公费	122,373.65	17,740.27
其他	29,585.40	500.00
<u>合计</u>	<u>22,044,228.77</u>	<u>22,736,890.54</u>

(二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员成本	4,066,494.01	4,860,980.32
服务费	4,241,772.50	4,943,146.63
折旧、摊销费	1,477,267.41	1,831,506.20
房租、物业、水电费	577,645.57	981,345.11
中介机构费	383,490.57	375,272.46
办公费	150,912.04	332,713.56
差旅费	26,351.79	242,560.70
其他	28,389.72	119,907.65
<u>合计</u>	<u>10,952,323.61</u>	<u>13,687,432.63</u>

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,549.82	60,132.76
减：利息收入	191,834.50	185,159.05
手续费	10,572.74	8,434.89
<u>合计</u>	<u>-178,711.94</u>	<u>-116,591.40</u>

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税加计抵扣	195,598.81	213,320.58
商务经济引导资金	220,000.00	
个税手续费返还	10,961.17	20,488.48
<u>合计</u>	<u>426,559.98</u>	<u>233,809.06</u>

(三十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	62,867.47	
权益法核算的长期股权投资收益	-7,399.51	-26,122.36
<u>合计</u>	<u>55,467.96</u>	<u>-26,122.36</u>



(三十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	260,885.77	-1,299,363.20
<u>合计</u>	<u>260,885.77</u>	<u>-1,299,363.20</u>

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	258,527.87	-5,821,755.92
<u>合计</u>	<u>258,527.87</u>	<u>-5,821,755.92</u>

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
项目核销收入	270,294.08		270,294.08
报废、毁损资产处置收入	12,924.21		12,924.21
其他		0.40	
<u>合计</u>	<u>283,218.29</u>	<u>0.40</u>	<u>283,218.29</u>

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,324.19		4,324.19
其他	25.31		25.31
<u>合计</u>	<u>4,349.50</u>		<u>4,349.50</u>

(三十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8.92	24.48
递延所得税费用	67,402.59	6,325,548.59
<u>合计</u>	<u>67,411.51</u>	<u>6,325,573.07</u>

## 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	173,974.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,493.58
子公司适用不同税率的影响	21,761.00
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	61,395.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	53,232.36
依照税法规定享受“免”“减”优惠的所得税影响	-26,229.48
使用前期未确认递延税资产的可抵扣亏损的影响	-86,241.87
所得税费用合计	<u>67,411.51</u>

### (三十六) 现金流量表项目注释

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	191,834.50	181,361.89
保证金	1,200,000.00	1,545,000.00
政府补助款	223,898.34	18,903.65
往来款	1,180,000.00	800,000.00
其他	276,898.35	103,238.21
<b>合计</b>	<u>3,072,631.19</u>	<u>2,648,503.75</u>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	16,834,859.48	17,740,663.64
房租物业	1,735,459.61	305,039.51
差旅费	428,800.09	597,826.63
办公费		65,678.87
保证金及押金	1,011,700.00	605,334.51
往来款	780,000.00	
其他	6,796.65	173,424.17
<b>合计</b>	<u>20,797,615.83</u>	<u>19,487,967.33</u>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资分红款	62,867.47	
<u>合计</u>	<u>62,867.47</u>	

### (2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购置固定资产	50,442.48	121,150.44
<u>合计</u>	<u>50,442.48</u>	<u>121,150.44</u>

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债款项	778,051.94	2,014,475.87
<u>合计</u>	<u>778,051.94</u>	<u>2,014,475.87</u>

### (2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债			2,631,724.47			2,631,724.47
<u>合计</u>			<u>2,631,724.47</u>			<u>2,631,724.47</u>

4. 本期不存在以净额列报的现金流。

5. 本期不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

## (三十七) 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	106,562.80	- 19,212,397.35
加：资产减值准备		

信用减值损失	-258,527.87	5,821,755.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	145,145.92	137,936.73
使用权资产摊销	689,412.06	1,654,588.91
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	29,254.46	38,980.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,324.19	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-260,885.77	1,299,363.20
财务费用(收益以“-”号填列)	2,549.82	60,132.76
投资损失(收益以“-”号填列)	-55,467.96	26,122.36
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-592,170.14	6,612,079.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	659,572.73	-286,531.27
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)	14,740,451.97	-27,420,996.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,738,933.86	19,666,313.29
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<u>21,949,156.07</u>	<u>-11,602,651.34</u>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	26,119,340.42	5,051,716.82
减：现金的期初余额	5,051,716.82	18,825,543.03
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	<u>21,067,623.60</u>	<u>-13,773,826.21</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

#### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	26,119,340.42	5,051,716.82
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	26,119,340.42	5,051,716.82
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	26,119,340.42	5,051,716.82
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		

5. 本期不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

6. 本期不存在不属于现金及现金等价物的货币资金。

#### （三十八）租赁

##### 1. 作为承租人

本公司作为承租人本期与租赁相关的现金流出总额778,051.94元。

##### 2. 作为出租人

无。

##### 3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

### 七、合并范围的变更

#### （一）非同一控制下企业合并

无。

#### （二）同一控制下企业合并

无。

#### （三）反向购买

无。

#### （四）处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

## 八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
北京盛世鸿天会展服务有限公司	北京	北京	服务业	100.00		100.00	收购
上海湃杰广告有限公司	上海	上海	服务业	100.00		100.00	收购
蓝海腾悦(北京)信息咨询有限公司	北京	北京	服务业	100.00		100.00	设立
芒果树园(北京)商贸有限公司	北京	北京	服务业	100.00		100.00	设立
拉萨蓝色方略信息咨询有限公司	拉萨	拉萨	服务业	100.00		100.00	设立
成都元宇空间数字科技有限公司	成都	成都	服务业	100.00		100.00	设立
成都蓝色方略电子商务有限公司	成都	成都	服务业	100.00		100.00	设立

2. 本期末无重要的非全资子公司。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
北京农发锦绣村传媒集团有限公司	北京市	北京市	新闻和出版业	30.00		权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	北京农发锦绣村传媒集团有限公司		北京农发锦绣村传媒集团有限公司	
流动资产	3,011,426.09		2,764,332.85	
非流动资产	73,008,200.00		73,008,200.00	
资产合计	76,019,626.09		75,772,532.85	
流动负债	71,900.00		-199,858.26	
非流动负债				
负债合计	71,900.00		-199,858.26	
少数股东权益	300,000.00		300,000.00	
归属于母公司股东权益	75,647,726.09		75,672,391.11	
按持股比例计算的净资产份额	22,694,317.83		22,791,717.33	
对联营企业权益投资的账面价值	22,692,367.36		22,699,766.87	
营业收入				
净利润	-24,665.02		-79,622.62	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-24,665.02		-79,622.62	
本年度收到的来自联营企业的股利				

## 3. 不重要联营企业的汇总财务信息

无。

## 九、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

类型	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
商务经济引导资金	其他收益	220,000.00	
	<u>合计</u>	<u>220,000.00</u>	

注：明细详见本附注“六（二十九）、其他收益”。

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括现金、银行借款、其他计息借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营提供融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负

债，如应收款项和应付款项等。具体金融工具情况见上述各项目附注。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	26,119,340.42			<u>26,119,340.42</u>
应收账款	44,869,965.50			<u>44,869,965.50</u>
其他应收款	1,466,338.43			<u>1,466,338.43</u>
其他非流动金融资产		17,915,681.40		<u>17,915,681.40</u>

(2) 2023年1月1日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	5,051,716.82			<u>5,051,716.82</u>
应收账款	59,123,583.84			<u>59,123,583.84</u>
其他应收款	1,756,919.51			<u>1,756,919.51</u>
非流动金融资产		17,654,795.63		<u>17,654,795.63</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		67,758,234.58	<u>67,758,234.58</u>
其他应付款		41.00	<u>41.00</u>
一年内到期的非流动负债		433,376.28	<u>433,376.28</u>
租赁负债		2,631,724.47	<u>2,631,724.47</u>



## (2) 2023年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		57,481,356.79	<u>57,481,356.79</u>
其他应付款		416.21	<u>416.21</u>
一年内到期的非流动负债		696,420.18	<u>696,420.18</u>

## (二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及其他非流动金融资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

本公司对信用风险按组合分类进行管理，信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等。

## (三) 流动性风险

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资产结构并根据经济形式以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
应付账款	67,758,234.58				<u>67,758,234.58</u>
其他应付款	41.00				<u>41.00</u>
一年内到期的非流动负债	433,376.28				<u>433,376.28</u>
租赁负债	2,631,724.47				<u>2,631,724.47</u>

接上表：

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
应付账款	57,481,356.79				<u>57,481,356.79</u>
其他应付款	416.21				<u>416.21</u>
一年内到期的非流动负债	696,420.18				<u>696,420.18</u>

## 十一、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、本公司向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十二、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	第一层次公允价值 计量	期末公允价值		合计
		第二层次 公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产			17,915,681.40	<u>17,915,681.40</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产			17,915,681.40	<u>17,915,681.40</u>
(1) 其他非流动金融资产			17,915,681.40	<u>17,915,681.40</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			17,915,681.40	<u>17,915,681.40</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本公司无持续第三层次公允价值计量期初与期末余额之间的调节信息的情况。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司无公允价值计量项目各层级之间转换的情况。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司无发生的估值技术变更的情况。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司无不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债的情况。

### 十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
活动树（北京）智能科技有限公司	有限责任公司	北京市昌平区	刘念	科技推广和应用	21,000.00 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方	组织机构代码
88.0653	88.0653	罗坚	91110105MA019KP190

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
活动树（北京）智能科技有限公司	母公司
北京世展智能科技有限公司	最终控制方
活动树信息技术（北京）有限公司	控股股东之全资子公司
北京弈达正略营销顾问有限公司	控股股东之全资子公司
北京活动树电子商务有限公司	控股股东之全资子公司
北京农发锦绣村传媒集团有限公司	联营企业
霍尔果斯方略股权投资管理合伙企业（有限合伙）	一致行动人
共青城方略投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
青岛安博投资管理有限公司	实际控制人控制的企业

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

无。

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

#### **十四、股份支付**

无。

#### **十五、承诺及或有事项**

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

(三) 其他

无。

#### **十六、资产负债表日后事项**

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## 十七、其他重要事项

### （一）重要债务重组

无。

### （二）资产置换

#### 1. 非货币性资产交换

无。

#### 2. 其他资产置换

无。

### （三）年金计划

无。

### （四）终止经营

无。

### （五）分部信息

无。

### （六）借款费用

无。

### （七）外币折算

无。

### （八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

### （九）其他

无。

## 十八、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	23,663,600.80	45,618,625.82
6-12个月（含12个月）	17,795,558.69	11,555,666.52
12-24个月（含24个月）	6,637,399.94	7,543,304.04

24个月以上		30,834,835.29	27,859,643.62
<u>合计</u>		<u>78,931,394.72</u>	<u>92,577,240.00</u>
坏账准备		28,766,688.29	29,025,216.16
<u>应收账款净值合计</u>		<u>50,164,706.43</u>	<u>63,552,023.84</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,600,000.00	5.83	4,600,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>74,331,394.72</u>	<u>94.17</u>	<u>24,166,688.29</u>	<u>32.51</u>	<u>50,164,706.43</u>
其中：账龄信用风险组合	69,036,653.79	87.46	24,166,688.29	35.01	44,869,965.50
合并范围内关联方往来	5,294,740.93	6.71			5,294,740.93
<u>合计</u>	<u>78,931,394.72</u>	<u>100.00</u>	<u>28,766,688.29</u>	--	<u>50,164,706.43</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,600,000.00	4.97	4,600,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	<u>87,977,240.00</u>	<u>95.03</u>	<u>24,425,216.16</u>	<u>27.76</u>	<u>63,552,023.84</u>
其中：账龄信用风险组合	83,548,800.00	90.25	24,425,216.16	29.23	59,123,583.84
合并范围内关联方往来	4,428,440.00	4.78			4,428,440.00
<u>合计</u>	<u>92,577,240.00</u>	<u>100.00</u>	<u>29,025,216.16</u>	--	<u>63,552,023.84</u>

(1) 单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京前途汽车销售有限公司	4,600,000.00	4,600,000.00	100.00	预计收回存在风险
<u>合计</u>	<u>4,600,000.00</u>	<u>4,600,000.00</u>	--	--

(2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：以账龄作为信用风险特征组合（账龄分析）列示

名称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
6个月以内(含6个月)	23,663,600.80	141,981.00	0.60
6-12个月(含12个月)	16,929,257.76	406,302.00	2.40
12-24个月(含24个月)	6,637,399.94	1,812,010.00	27.30
24个月以上	21,806,395.29	21,806,395.29	100.00
<u>合计</u>	<u>69,036,653.79</u>	<u>24,166,688.29</u>	--

组合计提项目：合并范围内关联方往来：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
北京盛世鸿天会展服务有限公司	4,428,440.00			下属子公司往来
成都蓝色方略电子商务有限公司	866,300.93			下属子公司往来
<u>合计</u>	<u>5,294,740.93</u>			

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	29,025,216.16	-258,527.87			28,766,688.29
<u>合计</u>	<u>29,025,216.16</u>	<u>-258,527.87</u>			<u>28,766,688.29</u>

其中本期末无坏账准备收回或转回的应收账款。

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按应收对象集中度归集的期末余额原值前五名应收款项和合同资产汇总金额32,461,794.56元，占应收款项和合同资产期末余额原值的比例为41.12%。

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,314,348.30	10,836,996.01
<u>合计</u>	<u>6,314,348.30</u>	<u>10,836,996.01</u>



## 2. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)		705,123.01
6-12个月(含12个月)	597,513.80	493,480.00
12-24个月(含24个月)	666,208.50	407,165.56
24个月以上	6,250,626.00	10,431,227.44
<u>合计</u>	<u>7,514,348.30</u>	<u>12,036,996.01</u>
坏账准备	1,200,000.00	1,200,000.00
<u>其他应收款净值合计</u>	<u>6,314,348.30</u>	<u>10,836,996.01</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	4,850,200.00	9,090,000.00
往来款	1,206,185.29	1,200,000.00
备用金	1,045,266.50	1,060,266.50
保证金及押金	361,969.51	614,169.51
代扣代缴社保	50,727.00	72,560.00
<u>合计</u>	<u>7,514,348.30</u>	<u>12,036,996.01</u>

### (3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			1,200,000.00	<u>1,200,000.00</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				

本期核销

其他变动

2023年12月31日余额

1,200,000.00

1,200,000.00

(4) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津光合大好文化传媒有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>1,200,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>	--	

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,200,000.00				1,200,000.00
<u>合计</u>	<u>1,200,000.00</u>				<u>1,200,000.00</u>

其中本期无坏账准备收回或转回金额。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额原值前五名的其他应收款汇总金额1,504,457.51元,占其他应收款期末余额原值的比例为20.02%。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,606,166.00		2,606,166.00
对联营企业投资	22,692,367.36		22,692,367.36
<u>合计</u>	<u>25,298,533.36</u>		<u>25,298,533.36</u>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,606,166.00		2,606,166.00

对联营企业投资	22,699,766.87	22,699,766.87
<u>合计</u>	<u>25,305,932.87</u>	<u>25,305,932.87</u>

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
北京盛世鸿天会展服务有限公司	1,006,166.00			1,006,166.00		
上海湃杰广告有限公司	100,000.00			100,000.00		
蓝海腾悦(北京)信息咨询有限公司	500,000.00			500,000.00		
芒果树园(北京)商贸有限公司	500,000.00			500,000.00		
拉萨蓝色方略信息咨询有限公司	500,000.00			500,000.00		
<u>合计</u>	<u>2,606,166.00</u>			<u>2,606,166.00</u>		

#### 2. 对联营企业投资

序号	被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			其他综合 收益调整
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	
1	北京农发锦绣村传媒集团有限公司	22,699,766.87			-7,399.51	
	<u>合计</u>	<u>22,699,766.87</u>			<u>-7,399.51</u>	

(续上表)

序号	被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
		其他权益变动	宣告发放现金红 利或利润	本期计提 减值准备		
1	北京农发锦绣村传 媒集团有限公司				22,692,367.36	
	<u>合计</u>				<u>22,692,367.36</u>	

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,690,865.26	74,131,960.08	89,658,118.58	58,937,050.33
<u>合计</u>	<u>105,690,865.26</u>	<u>74,131,960.08</u>	<u>89,658,118.58</u>	<u>58,937,050.33</u>

## 2. 营业收入、成本的分解信息

行业分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
活动营销服务	105,690,865.26	74,131,960.08	89,658,118.58	58,937,050.33
<b>合计</b>	<b>105,690,865.26</b>	<b>74,131,960.08</b>	<b>89,658,118.58</b>	<b>58,937,050.33</b>

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,399.51	-26,122.36
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	62,867.47	
<b>合计</b>	<b>55,467.96</b>	<b>-26,122.36</b>

## 十九、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	323,753.24	
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	278,868.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响金额	
少数股东权益影响额（税后）	
<u>合计</u>	<u>602,622.03</u>

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.004	0.004
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.26	-0.017	-0.017

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		174,105.05		
递延所得税负债		174,105.05		

#### (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

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因

受重要影响的报表项目名称及影响金额

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该准则解释中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。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，本公司按照该规定和《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，将累计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。

上年期末增加递延所得税资产和递延所得税负债 174,105.05 元。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	323,753.24
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	278,868.79
<b>非经常性损益合计</b>	

减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	602,622.03

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用