



北京御茯

NEEQ: 833991

北京御茯文化传媒股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人朱震山、主管会计工作负责人周文艳及会计机构负责人（会计主管人员）周文艳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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨地反映了公司2023年度的经营状况，并充分揭示了公司的潜在风险。董事会将组织公司相关人员积极采取措施加强业务能力、推广营销，提升运营服务能力，增强渠道合作等多方面，尽快有效的改善经营现状。保障良好发展，消除审计报告中非标准意见事项对公司的影响，以维护公司和股东的合法权益。

董事会提请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

- 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

不存在未按要求披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	96

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	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、北京御茯	指	北京御茯文化传媒股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会		北京御茯文化传媒股份有限公司股东大会
监事会		北京御茯文化传媒股份有限公司监事会
董事会		北京御茯文化传媒股份有限公司董事会
董监高		董事、监事、高级管理人员
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
《公司章程》		最近一次由股东大会会议通过的《北京御茯文化传媒股份有限公司章程》
《业务规则》		全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)
会计师事务所		中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
大通证券		大通证券股份有限公司
元、万元		人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京御茯文化传媒股份有限公司		
法定代表人	朱震山	成立时间	2003年7月18日
控股股东	控股股东为（朱震山）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱震山），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（72）-广告业（725）-广告业（7259）		
主要产品与服务项目	整合营销服务、医疗健康特色服务		
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	北京御茯	证券代码	833991
挂牌时间	2015年11月2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）	14,657,500
主办券商（报告期内）	大通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	辽宁省大连市沙河口区体坛路22号诺德大厦11层、12层 010-87729787		
联系方式			
董事会秘书姓名	石海鹰	联系地址	北京市丰台区南四环西路128号诺德中心一期2号楼1205
电话	010-67820190	电子邮箱	qushidichanwg@126.com
传真	010-67820190		
公司办公地址	北京市丰台区南四环西路128号诺德中心一期2号楼1205	邮政编码	100070
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111011375262860X9		
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰工业区		
注册资本（元）	14,657,500	注册情况报告期内是否变更	否

董事会秘书石海鹰于2024年4月24日换届离职，不再担任公司董事会秘书职务，公司信息披露工作由公司信息披露负责人朱艳负责。

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

母公司北京御获拥有从品牌策略、广告传播、市场营销及执行的完整产业链，以提供策划，媒体代理发布，公关活动为渠道的整合传播为核心业务主线。自创立以来，以对房地产市场及行业的深入分析为基础，北京御获凭借自身专业的营销管理知识、丰富的数据案例平台及智慧创意，为众多企业及城市提供了中国新型城镇化发展规划，城市品牌包装，旅游度假地产策划，养老地产推广，大型公关活动策划等房地产开发领域的智力服务。

北京御获的控股子公司趋势云健康科技公司具有众多北京地区三甲医院一流的医疗专家和健康专家资源，为个人和行业用户提供定制化医疗健康管理服务，包括健康档案，健康评估，健康促进和咨询，协助医疗等。

作为行业整合服务商，公司将健康医疗特色服务平台与房地产整合服务平台高度融合，通过服务房地产企业，将优质医疗健康资源导入，为房地产项目提供医疗健康配套服务，创新打造互联网医疗健康社区；一方面从概念植入、品牌重塑、推广亮点、销售场景塑造、品牌价值提升、客户运维等方面对房地产企业的营销起到积极助推作用，且公司自身以此为业务新增长点，创新互融为原有业务实现有力带动；另一方面，基于业已形成的互联网全科医生和社区健康管理中心高度融合的专业医疗健康闭环服务体系，通过海福兔健康平台所积累的数据为用户建立专属的电子健康档案，对业主及家庭实施全生命周期的健康管理服务。通过健康教育和疾病预防，帮助健康状态的用户持续保持，帮助亚健康状态的用户将危险因素进行有效控制，对患病状态的用户通过临床干预、用药管理、个人健康指导、慢病管理等手段帮助其尽快恢复到健康状态。继首个“社区健康管理中心”落成大连，相继“互联网医疗健康社区”又进驻苏州，启动“家庭医生与社区健康管理中心”医疗健康服务。公司已形成“深耕行业，打造以医疗健康为核心的企业发展平台”新定位，及社区医疗健康解决方案崭新商业模式，随着“互联网+医疗资源+社区”的积极互融与升级优化，助力房地产企业构建健康社区生活，整合社区业主的健康大数据，公司核心业务将会形成新的增长点，以多元跨界、互融共生、相互促进为企业信条，实现企业经济快速发展。

报告期内公司商业模式未发生较大变化。 报告期末至披露日，公司商业模式未发生较大变化。

(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	21,972,803.95	60,527,482.09	-63.70%
毛利率%	9.33%	4.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-545,928.82	829,597.82	-165.81%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-586,792.97	708,905.26	-182.77%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-17.74%	28.25%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-19.06%	24.14%	-
基本每股收益	-0.04	0.06	-166.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,590,673.23	16,154,266.57	-3.49%
负债总计	12,785,647.52	12,803,312.04	-0.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,805,025.71	3,350,954.53	-16.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.19	0.23	-17.39%
资产负债率%（母公司）	58.41%	57.42%	-
资产负债率%（合并）	82.00%	79.26%	-
流动比率	1.21	1.24	-
利息保障倍数	-0.33	2.78	-
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	422,511.38	3,680,657.29	-88.52%
应收账款周转率	1.93	4.57	-
存货周转率	-	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.49%	-4.72%	-
营业收入增长率%	-63.70%	137.60%	-
净利润增长率%	-165.81%	126.96%	-

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	1,416,130.46	9.08%	1,119,776.88	6.93%	26.47%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	12,315,093.78	78.99%	10,463,896.86	64.77%	17.69%
存货	15,522.23	0.10%	18,532.75	0.11%	-16.24%
预付账款	1,217,241.93	7.81%	3,757,436.48	23.26%	-67.60%
其他应收款	43,074.00	0.28%	51,518.08	0.32%	-16.39%
固定资产	35,487.88	0.23%	51,805.84	0.32%	-31.50%
无形资产	104,220.86	0.67%	133,305.74	0.83%	-21.82%
使用权资产	19,688.76	0.13%	137,821.36	0.85%	-85.71%

应付账款	3,213,204.06	20.61%	2,086,870.09	12.92%	53.97%
合同负债	1,408,498.29	9.03%	2,589,665.14	16.03%	-45.61%
应付职工薪酬	810,832.90	5.20%	901,275.10	5.58%	-10.03%
其他应付款	7,260,574.02	46.57%	6,932,906.11	42.92%	4.73%
一年内到期的非流动负债	-	-	121,296.29	0.75%	-
其他流动负债	91,514.22	0.59%	162,384.23	1.01%	-43.64%
未分配利润	-12,172,627.49	-78.08%	-11,626,698.67	-71.97%	-4.70%

项目重大变动原因:

本期资产总额较上年同期减少 563,593.34 元, 减幅比例 3.49%, 主要原因: 报告期公司预付账款较上年期末减少; 受行业发展背景影响, 报告期公司互联网营销业务渠道缩减, 业务量的减少使得预付账款减少; 以及报告期房屋租金支付使得使用权资产减少。

1. 货币资金

本期公司货币资金较上年同期增加 296,353.58 元, 增幅比例 26.47%, 主要原因: 报告期公司预收账款现金流较好, 使得货币资金增加。

2. 应收账款

本期公司应收账款较上年同期增加 1,851,196.92 元, 增幅比例 17.69%, 主要原因: 报告期互联网渠道业务占比减少, 传统业务具有应收账款账期回款较慢的特点。

3. 预付账款

本期公司预付账款较上年同期减少 2,540,194.55 元, 减幅比例 67.60%, 主要原因: 报告期互联网渠道业务占比减少, 此业务特点根据业务需求预付服务款会减少。

4. 其他应收款

本期公司其他应收款较上年同期减少 8,444.08 元, 减幅比例 16.39%, 主要原因: 报告期员工预支备用金减少。

5. 固定资产

本期公司固定资产较上年同期减少 16,317.96 元, 减幅比例 31.50%, 主要原因: 报告期固定资产无增项, 由于计提累计折旧, 使得固定资产净额下降。

6. 无形资产

本期公司无形资产较上年同期减少 29,084.88 元, 减幅比例 21.82%, 主要原因: 报告期无形资产无增项, 由于计提累计折旧, 使得无形资产净额下降。

7. 使用权资产

本期公司使用权资产较上年同期减少 118,132.60 元, 减幅比例 85.71%, 主要原因: 报告期使用新的租赁准则核算随着房租支付摊销期缩短减少。

8. 应付账款

本期公司应付账款较上年同期增加 1,126,333.97 元, 增幅比例 53.97%, 主要原因: 报告期互联网业务占比减少, 传统渠道业务本期占比较重且应付账款账期较互联网业务相对较长。

9. 合同负债

本期公司合同负债较上年同期减少 1,181,166.85 元, 减幅比例 45.61%, 主要原因: 报告期互联网业务占比减少, 此业务的特点根据业务需求预收服务款会减少。

10. 应付职工薪酬

本期公司应付职工薪酬较上年同期减少 90,442.2 元, 减幅比例 10.03%, 主要原因: 报告期公司优化人员结构, 减少人员数量, 使得应付职工薪酬减少。

11. 一年内到期的非流动负债

本期公司一年内到期的未发生非流动负债，主要原因：上期系合同负债预估的税金。

12.其他流动负债

本期公司其他流动负债较上年同期减少 70,870.01 元，减幅比例 43.64%，主要原因：报告期系租赁负债随着房租支付而减少。

(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	21,972,803.95	-	60,527,482.09	-	-63.70%
营业成本	19,923,457.65	90.67%	57,681,240.24	95.30%	-65.46%
毛利率%	9.33%	-	4.70%	-	-
销售费用	778,051.20	3.54%	1,330,523.69	2.20%	-41.52%
管理费用	1,035,431.24	4.71%	1,294,841.14	2.14%	-20.03%
研发费用	241,677.36	1.10%	352,411.53	0.58%	-31.42%
财务费用	405,756.98	1.85%	522,038.18	0.86%	-22.27%
信用减值损失	-184,782.21	-0.84%	997,698.45	1.65%	-118.52%
其他收益	54,485.53	0.25%	589,061.96	0.97%	-90.75%
营业利润	-545,770.64	-2.48%	923,099.32	1.53%	-159.12%
营业外支出	-	-	92,675.24	0.15%	
净利润	-545,928.82	-2.48%	829,597.82	1.37%	-165.81%

项目重大变动原因：

1、营业收入

本期公司营业收入 21,972,803.95 元，较上年同期减少 38,554,678.14 元，减幅 63.70%，主要原因：报告期公司互联网渠道业务较上年同期有所减少。由于互联网业务市场竞争加剧，企业市场份额受到挤压及同行价格战都使销售额下降，公司将根据市场行情加大销售推广力度争取提高销售额度。

2、营业成本

本期公司营业成本 19,923,457.65 元，较上年同期减少 37,757,782.59 元，减幅 65.46%，主要原因：报告期销售量的减少致使媒体投放成本及策划服务成本减少。

3、毛利率

本期公司毛利率增加，主要原因：报告期互联网营销业务行业平均利润偏低。由于互联网营销业务占比较去年同期减少，传统媒体业务及健康业务相对利润率较高使得整体毛利率增加。

4、销售费用

本期公司销售费用 778,051.20 元，较上年同期减少 552,472.49 元，减幅 41.52%，主要原因：报告期公司优化了人员结构，减少销售人员数量，控制产品推广宣传成本，使得销售费用减少。

5、管理费用

本期公司管理费用 1,035,431.24 元，较上年同期减少 259,409.90 元，减幅 20.03%，主要原因：报告期

公司日常办公费用有所减少及优化人员结构使得成本减少。

6、研发费用

本期公司研发费用 241,677.36 元，较上年同期减少 110,734.17 元，减幅 31.42%，主要原因：报告期公司本年度研发产品已投入使用，趋于成熟，研发投入有所减少。

7、财务费用

本期公司财务费用 405,756.98 元，较上年同期减少 116,281.20 元，减幅 22.27%，主要原因：报告期公司未产生金融机构借款费用，使得利息减少。

8、信用减值损失

本期公司信用减值损失 184,782.21 元，较上年同期增加 1,182,480.66 元，增幅 118.52%，主要原因：报告期公司传统业务占比较高，回款力度较上年同期较弱，使得信用减值损失增加。

9、其他收益

本期公司其他收益 54,485.53 元，较上年同期减少 571,413.30 元，减幅 90.75%，主要原因：报告期发生增值税加计抵减较上年同期减少，另一方面上年同期收到政府贴息及房屋租赁补助。

10、营业利润

本期公司营业利润-545,770.64 元，较上年同期减少 1,468,869.96 元，减幅 159.12%，主要原因：报告期业务量大幅下降使得利润减少，子公司云健康推广大健康业务使得成本加大，相应利润也减少；另一方面本期应收账款回款较弱，使得信用减值损失增加，致使营业利润减少。

11、净利润

本期公司净利润-545,928.92 元，较上年同期减少 1,375,526.64 元，减幅 165.81%，主要原因：报告期业务量大幅下降使得利润减少，子公司云健康推广大健康业务使得成本加大，相应利润也减少，另一方面本期应收账款回款较弱，使得信用减值损失增加，净利润减少。

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	21,972,803.95	60,527,482.09	-63.70%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	19,923,457.65	57,681,240.24	-65.46%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
媒介代理	14,005,377.89	13,668,752.27	2.40%	-49.43%	-48.43%	-1.90%
整合传播	6,981,131.90	5,762,264.04	17.46%	-78.38%	-81.29%	12.86%
健康咨询	986,294.16	492,441.34	50.07%	79.18%	29.19%	19.32%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

本期公司主营业务收入来源于媒介代理、整合传播、健康服务收入,金额分别为 14,005,377.89 元、6,981,131.90 元、986,294.16 元。报告期内:媒介代理业务收入较上年同期减少 13,688,695.20 元,减幅 49.43%;整合传播业务收入较上年同期减少 25,301,822.8 元,减幅 78.38%;健康服务收入较上年同期增加 435,839.82 元,增幅 79.18%;主要变动原因:在社会经济及市场行情影响下,公司互联网业务较上年同期大幅减少。由于公司互联网业务市场竞争加剧致使市场份额降低,使得公司全行业广告投放有所减少,资源整合使得策划传播互联网营销服务减少,继而影响收入。

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	北京乐盟互动科技有限公司	4,660,377.23	21.21%	否
2	苏州昕泽汇纳文化传媒有限公司	3,584,905.59	16.32%	否
3	上海物格堂广告传媒有限公司	3,396,226.31	15.46%	否
4	沈阳珊动文化传媒有限公司	2,847,941.55	12.96%	否
5	湖南超有量文化传媒有限公司	1,886,792.40	8.59%	否
	合计	16,376,243.08	74.54%	-

主要供应商情况

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	安徽江龙传媒有限公司	9,678,457.55	48.58%	否
2	北京广讯联合传媒广告有限公司	2,881,132.02	14.46%	否
3	北京养正堂广告有限公司	2,881,132.02	14.46%	否
4	安徽领效传媒科技有限公司	2,259,889.79	11.34%	否
5	江苏晨旭东方广告有限公司	1,730,404.93	8.69%	否
	合计	19,431,016.31	97.53%	-

(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	422,511.38	3,680,657.29	-88.52%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-126,157.80	-3,230,834.31	96.10%

现金流量分析:

1.本期公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 3,258,145.91 元,主要原因为受社会经济影响及市场行情本期互联网业务减少以及上年同期公司收到政府补助等。所以导致经营活动产生的现金流量净额相对上期有所减少。

2.本期公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 3,104,676.51 元，主要原因为本期未产生金融机构借款，上年同期有偿还短期借款 3,000,000.00 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
北京海福兔电子商务科技有限公司	控股子公司	大健康资讯及电子商务	500 万	278,752.56	33,192.75	583,348.75	36,407.16
北京趋势云健康科技有限公司	控股子公司	健康管理服务	600 万	511,655.43	-1,223,581.54	420,624.10	-128,131.62
众医联合（北京）医疗科技有限公司	参股公司	健康管理服务	500 万	104,710.79	5,270.79	-	-300.33
长沙趋势御获健康科技有限公司	控股子公司	健康管理服务	50 万	-	-	-	-

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
众医联合（北京）医疗科技有限公司	公司为客户提供的健康咨询、管理、保障等服务的良好补充。	公司外部医疗资源的整合能更全面提升服务。

(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
控股股东不当控制风险	朱震山先生持有公司 71.70%的股权，为公司控股股东，对公司拥有实际控制权，现任公司董事长、总经理。本公司的《公司章程》对控股股东的诚信义务、关联股东和关联董事的回避表决制度作出了规定，同时本公司的控股股东和实际控制人出具了关于避免同业竞争的承诺函。尽管如此，仍然无法排除控股股东朱震山利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制的风险，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
客户及供应商集中度较高风险	报告期内，公司来自于前五名客户的收入占比较高，公司前五名客户实现的营业收入占比 74.54%，公司来自于前五名供应商的支出占比较高，公司前五名供应商实现的营业支出占比 97.53%。公司客户及供应商相对集中，在客户或者供应商发生风险时，会对公司的正常经营造成一定的影响。
实际办公场所与注册地不一致的风险	公司目前办公地址为北京市丰台区南四环西路 128 号诺德中心一期 2 号楼 1205，此办公地点内部环境较好，安全措施较附近的一般办公大厦更为完善，但公司注册登记的住所为北京市顺义区赵全营镇兆丰工业区。根据《公司登记管理条例》第 12 条规定，“公司的住所是公司主要办事机构所在地。经公司登记机关登记的公司的住所只能有一个。公司的住所应当在其公司登记机关辖区内。”，即使公司为轻资产运营模式，能够在较短时间内租赁到价格合理、同等档次的办公地点，但仍然存在会被行政处罚的可能。
专业人才和技术人员流失风险	整合营销传播服务业具有高人力资本的特征，高素质的营销服务人员必须具备策略、创意策划、项目执行等多方面专业知识及行业经验。优秀的业务团队是营销服务机构持续发展的重要基础。因此，如果专业人才和核心人员出现大规模流失，将给公司的经营活动带来较大冲击，影响服务质量和服务持续性。
内部控制的风险	治理机制方面：①部分内部控制制度在经营过程中还未得到有效地执行；②部分岗位职责尚未建立，如内部审计等。
公司现有规模偏小的风险	公司目前股本总额 14,657,500 元。目前公司的经营重点在项目的筹划和市场的拓展上，项目的综合成本比较高，报告期内的营业收入规模不大，盈利能力较弱。因此，公司存在整体规模偏小、抗风险能力偏弱的风险。
行业波动性及盈利能力不足的风险	公司主要客户为房地产及相关行业，受社会经济及国家政策波动影响，房地产产业链正面临新一轮的调整，面对外部环境的变化，公司也正经历内部调整，以应对经营环境变化的挑

	战，短期内盈利能力会面临不足的风险。
持续经营能力存在风险	截至报告期末，公司累计亏损为-12,172,627.49 元，超过实收资本总额 14,657,500.00 元的五分之四；公司向北京艺星飞翔装饰装修工程有限公司借款本息合计 6,905,111.09 元，已逾期，双方未续约，存在被随时收回的可能性。前述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年3月12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	2015年3月12日		挂牌	关联交易	规范关联交易	正在履行中
董监高	2023年4月17日		其他(挂牌期间)	担保承诺	为公司借款提供担保	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

已披露的承诺事项

(1) 为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺

为了避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内公司股东、董事、监事、高级管人员均未发生违反承诺的事宜。

(2) 关联交易的承诺

公司的控股股东、董事、监事、高级管理人员分别出具了《规范关联交易承诺函》。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

(3) 担保承诺

公司股东、董事朱艳自愿将自有的一套房产为公司与北京艺星飞翔装饰装修工程有限公司借款提供担保。

在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

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	4,538,425	30.96%	-135,438	4,402,987	30.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,806,250	19.15%	-1,465,750	1,340,500	9.15%	
	董事、监事、高管	315,175	2.15%	44,912	360,087	2.46%	
	核心员工	13,750	0.09%	13,750	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,119,075	69.04%	135,438	10,254,513	69.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,168,750	62.55%	0	9,168,750	62.55%	
	董事、监事、高管	950,325	6.48%	135,438	1,083,263	7.39%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		14,657,500	-	0	14,657,500	-	
普通股股东人数							23

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内股东、董事朱震山自愿减持 1,465,750 股，股东御茯健康管理（黑龙江）有限公司增持 1,465,750 股；高管周文艳增持 101,000 股；新增限售 75,750 股；原监事会主席史岩辞职，新增限售 625 股；新任监事王森林任职，限售 59,063 股；报告期内公司核心员工离职。

(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	朱震山	11,975,000	-1,465,750	10,509,250	71.70%	9,168,750	1,340,500	0	0

2	御 茯 健 康 管 理 (黑 龙 江) 有 限 公 司	0	1,465,750	1,465,750	10.00%	0	1,465,750	0	0
3	朱 艳	1,251,600	-1,000	1,250,600	8.53%	938,700	311,900	0	0
4	吴 品 官	375,000	0	375,000	2.56%	0	375,000	0	0
5	刘 智 秀	250,000	0	250,000	1.71%	0	250,000	0	0
6	北 京 昊 天 投 资 管 理 有 限 公 司	247,000	0	247,000	1.69%	0	247,000	0	0
7	常 自 力	187,500	0	187,500	1.28%	0	187,500	0	0
8	李 伟	125,000	0	125,000	0.85%	0	125,000	0	0
9	周 文 艳	2,500	101,000	103,500	0.71%	77,625	25,875	0	0
10	王 森 林	78,750	0	78,750	0.54%	59,063	19,687	0	0
合计		14,492,350	100,000	14,592,350	99.57%	10,244,138	4,348,212		
普通股前十名股东间相互关系说明： 以上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

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				
朱震山	董事长、总经理	男	1969年5月	2015年3月1日	2027年3月18日	11,975,000	-1,465,750	10,509,250	71.70%
朱艳	董事、副总经理	女	1973年7月	2015年3月1日	2027年3月18日	1,251,600	-1,000	1,250,600	8.53%
龚武卫	董事、副总经理	男	1967年8月	2016年6月1日	2027年3月18日	0	0	0	0%
蔡宇翔	董事	男	1968年8月	2016年6月1日	2027年3月18日	0	0	0	0%
沙瑞娇	董事	女	1981年8月	2019年5月22日	2027年3月18日	0	0	0	0%
王小云	监事会主席	女	1980年9月	2019年5月22日	2027年3月18日	0	0	0	0%
王森林	监事	男	1979年3月	2023年10月27日	2027年3月18日	78,750	0	78,750	0.54%
张世民	监事	男	1982年11月	2018年2月5日	2027年3月18日	0	0	0	0%
石海鹰	董事会秘书	男	1978年2月	2015年3月1日	2024年4月24日	10,500	0	10,500	0.072%
周文艳	财务总监	女	1978年11月	2018年2月5日	2027年3月18日	2,500	101,000	103,500	0.71%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

上述人员之间无关联关系

公司于2024年3月15日完成第四届董事会和第四届监事会换届工作，于2024年4月24日完成第四届董事会董事长和高级管理人员、第四届监事会监事会主席的换届工作。石海鹰换届离职，不再担任公司董事会秘书职务，公司信息披露工作由新任信息披露负责人朱艳负责。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
史岩	监事会主席	离任		离职
王小云	监事	新任	监事会主席	任职
王森林	监事	新任	监事	任职
朱艳	董事、副总经理	新任	董事、副总经理、信息披露负责人	任职
石海鹰	董事会秘书	离任		换届

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

新任监事：王森林，男，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2006年7月毕业于中国传媒大学，广告学专业；2004年10月至2008年5月在北京维灵君尚广告有限公司任创意总监、副总经理；2008年6月至2009年10月任北京洋正广告有限公司创意总监，2009年10月至2012年9月任北京正一堂广告有限公司创意总监，2011年10月至2012年10月在北京蓝色创意广告公司担任北京公司总经理；2015年3月至2018年8月在趋势（北京）文化传媒股份有限公司任董事。2018年9月至今在趋势（北京）文化传媒股份有限公司任运营顾问。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4		1	3
生产人员	3		1	2
销售人员	2		1	1
技术人员	2			2
财务人员	2			2
行政人员	2			2
员工总计	15		3	12

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	6
专科	5	4
专科以下	0	0
员工总计	15	12

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

人员变动：2023 年度，企业因组织架构调整，完善公司内部部门职能，加强了公司的内控力度。

培训：为了增强公司竞争实力，提高员工素质和能力，满足公司及员工个人发展的需要，行政人事部制定培训计划，加强员工的培训。形式以内训为主，着眼解决个岗位实际工作中面临的问题，有针对性的提升了员工的工作能力和职业素质。

招聘：根据公司发展战略，人事部协助各部门对本部门所需岗位及岗位人员编制进行了规划，按照用人部门需求，采用笔试、测试等科学的方法及时准确的选拔人才、招聘渠道以网络招聘为主，成功引进了合适的人才。

薪酬政策：公司根据《劳动法》的相关规定与员工签订《劳动合同》，同时按照国家有关法律法规及社会保险政策，为员工办理了养老、医疗、生育、工伤、失业等社会保险及住房公积金。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等相关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司各业务部门和管理部门已经形成了互相配合、相互制约的法人治理结构，现有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》《利润分配管理制度》等在内的一系列管理制度。今后公司将继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：1、业务独立 公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。2、资产独立 公司的固定资产、无形资产等均为公司所有，公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司制订了《关联交易管理制度》，对关联交易的审批程序进行了规定。3、人员独立 公司总经理、财务总监等均专职在公司工作并领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立，公司人员独立。4、财务独立 公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照重大内部管理制度的规定履行责任。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 012762 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
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	郑小强 5 年	朱娟 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审计报告

中兴华审字（2024）第 012762 号

北京御获文化传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京御获文化传媒股份有限公司（以下简称“北京御获”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北京御获 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如附注二、2 所述，北京御茯企业间借款本金合计 6,905,111.09 元，已逾期，双方未续签合同，借款存在随时被收回的可能性。针对这些情况，北京御茯已采取如附注二、2 所述的改善措施。前述事项表明存在可能导致对北京御茯持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

北京御茯管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北京御茯 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估北京御茯的持续经营能力，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北京御茯、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京御茯的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能对北京御茯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北京御茯不能持续经营。

(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) 就北京御茯实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 郑晓强

中国·北京

中国注册会计师：朱娟

2024年04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	1,416,130.46	1,119,776.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	404,027.35	404,057.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	12,315,093.78	10,463,896.86
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,217,241.93	3,757,436.48
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	43,074.00	51,518.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	15,522.23	18,532.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	20,185.98	10,050.09
流动资产合计		15,431,275.73	15,825,268.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	35,487.88	51,805.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	19,688.76	137,821.36

无形资产	五、10	104,220.86	133,305.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11		6,064.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		159,397.50	328,997.75
资产总计		15,590,673.23	16,154,266.57
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	3,213,204.06	2,086,870.09
预收款项			
合同负债	五、13	1,408,498.29	2,589,665.14
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、14	810,832.90	901,275.10
应交税费	五、15	39.59	2,024.01
其他应付款	五、16	7,260,574.02	6,932,906.11
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17		121,296.29
其他流动负债	五、18	91,514.22	162,384.23
流动负债合计		12,784,663.08	12,796,420.97
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、19		
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、11	984.44	
其他非流动负债			
非流动负债合计		984.44	6,891.07
负债合计		12,785,647.52	12,803,312.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	14,657,500.00	14,657,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	223,936.77	223,936.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	96,216.43	96,216.43
一般风险准备			
未分配利润	五、23	-12,172,627.49	-11,626,698.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,805,025.71	3,350,954.53
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,805,025.71	3,350,954.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,590,673.23	16,154,266.57

法定代表人：朱震山

主管会计工作负责人：周文艳

会计机构负责人：周文艳

（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		1,386,645.42	1,106,438.80
交易性金融资产		404,027.35	404,057.68
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	11,929,100.00	10,072,143.40
应收款项融资			
预付款项		1,303,234.39	3,850,674.22
其他应收款	十一、2	1,001,257.31	1,053,725.31
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		15,008.99	9,731.17
流动资产合计		16,039,273.46	16,496,770.58
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	十一、3	4,600,000.00	4,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,462.60	10,807.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		19,688.76	137,821.36
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			6,064.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,630,151.36	4,754,693.29
资产总计		20,669,424.82	21,251,463.87
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,183,204.06	2,080,770.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		679,083.51	762,719.81
应交税费		24.08	
其他应付款		7,032,223.66	6,712,987.44
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,111,783.56	2,374,698.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			121,296.29

其他流动负债		66,707.01	142,481.90
流动负债合计		12,073,025.88	12,194,953.94
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			
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		984.44	6,891.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		984.44	6,891.07
负债合计		12,074,010.32	12,201,845.01
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,657,500.00	14,657,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		223,389.93	223,389.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		96,216.43	96,216.43
一般风险准备			
未分配利润		-6,381,691.86	-5,927,487.50
所有者权益（或股东权益）合计		8,595,414.50	9,049,618.86
负债和所有者权益（或股东权益）合计		20,669,424.82	21,251,463.87

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、24	21,972,803.95	60,527,482.09
其中：营业收入	五、24	21,972,803.95	60,527,482.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		22,388,247.58	61,191,112.83
其中：营业成本	五、24	19,923,457.65	57,681,240.24
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、25	3,873.15	10,058.05
销售费用	五、26	778,051.20	1,330,523.69
管理费用	五、27	1,035,431.24	1,294,841.14
研发费用	五、28	241,677.36	352,411.53
财务费用	五、29	405,756.98	522,038.18
其中：利息费用	五、29	410,417.06	518,212.66
利息收入	五、29	5,715.37	2,325.73
加：其他收益	五、30	54,485.53	589,061.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、31	-30.33	-30.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-184,782.21	997,698.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-545,770.64	923,099.32
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、33		92,675.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-545,770.64	830,424.08
减：所得税费用	五、34	158.18	826.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-545,928.82	829,597.82
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）		-545,928.82	829,597.82
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）		-545,928.82	829,597.82

六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-545,928.82	829,597.82
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-545,928.82	829,597.82
(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）		-0.04	0.06
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：朱震山

主管会计工作负责人：周文艳

会计机构负责人：周文艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十一、4	21,371,981.48	59,989,103.23
减：营业成本	十一、4	19,438,261.59	57,310,333.07
税金及附加		2,044.40	9,243.95
销售费用		627,610.63	1,181,627.97
管理费用		998,755.51	1,250,673.41
研发费用		241,677.36	352,411.53
财务费用		405,341.97	521,020.04
其中：利息费用		410,417.06	518,212.66
利息收入		5,684.03	2,280.67

加：其他收益		54,485.53	589,061.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-30.33	-30.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-166,791.40	1,008,890.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-454,046.18	961,715.07
加：营业外收入			
减：营业外支出			92,675.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-454,046.18	869,039.83
减：所得税费用		158.18	826.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-454,204.36	868,213.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-454,204.36	868,213.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-454,204.36	868,213.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.06

(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		19,961,025.72	72,417,579.16
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	690,509.46	360,880.54
经营活动现金流入小计		20,651,535.18	72,778,459.70
购买商品、接受劳务支付的现金		17,387,742.74	65,976,775.08
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		1,576,266.27	1,870,611.69
支付的各项税费		51,731.48	57,369.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	1,213,283.31	1,193,046.61
经营活动现金流出小计		20,229,023.80	69,097,802.41
经营活动产生的现金流量净额		422,511.38	3,680,657.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			110,687.51
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、35	126,157.80	120,146.80
筹资活动现金流出小计		126,157.80	3,230,834.31
筹资活动产生的现金流量净额		-126,157.80	-3,230,834.31
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		296,353.58	449,822.98
加：期初现金及现金等价物余额		1,119,776.88	669,953.90
六、期末现金及现金等价物余额		1,416,130.46	1,119,776.88

法定代表人：朱震山

主管会计工作负责人：周文艳

会计机构负责人：周文艳

(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		19,291,132.22	72,046,350.14
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		326,751.42	271,800.29
经营活动现金流入小计		19,617,883.64	72,318,150.43
购买商品、接受劳务支付的现金		17,023,863.30	65,732,419.31
支付给职工以及为职工支付的现金		1,465,139.62	1,793,262.24
支付的各项税费		9,982.10	24,997.66
支付其他与经营活动有关的现金		712,534.20	1,031,752.07
经营活动现金流出小计		19,211,519.22	68,582,431.28
经营活动产生的现金流量净额		406,364.42	3,735,719.15
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			110,687.51
支付其他与筹资活动有关的现金		126,157.80	120,146.80
筹资活动现金流出小计		126,157.80	3,230,834.31
筹资活动产生的现金流量净额		-126,157.80	-3,230,834.31
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		280,206.62	504,884.84
加：期初现金及现金等价物余额		1,106,438.80	601,553.96
六、期末现金及现金等价物余额		1,386,645.42	1,106,438.80

(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	14,657,500.00				223,936.77				96,216.43		-11,626,698.67		3,350,954.53
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	14,657,500.00				223,936.77				96,216.43		-11,626,698.67		3,350,954.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-545,928.82		-545,928.82
（一）综合收益总额											-545,928.82		-545,928.82
（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	14,657,500.00				223,936.77			96,216.43	-12,172,627.49			2,805,025.71

项目	2022 年	
	归属于母公司所有者权益	少数 所有者权益合

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	14,657,500.00				223,936.77				96,216.43		-12,456,296.49		2,521,356.71
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	14,657,500.00				223,936.77				96,216.43		-12,456,296.49		2,521,356.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											829,597.82		829,597.82
（一）综合收益总额											829,597.82		829,597.82
（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	14,657,500.00				223,936.77			96,216.43	-11,626,698.67		3,350,954.53	

法定代表人：朱震山

主管会计工作负责人：周文艳

会计机构负责人：周文艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	14,657,500.00			223,389.93				96,216.43		-5,927,487.50	9,049,618.86
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	14,657,500.00			223,389.93				96,216.43		-5,927,487.50	9,049,618.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-454,204.36	-454,204.36
（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	14,657,500.00				223,389.93			96,216.43		-6,381,691.86	8,595,414.50	

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	14,657,500.00				223,389.93				96,216.43		-6,795,701.07	8,181,405.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	14,657,500.00				223,389.93				96,216.43		-6,795,701.07	8,181,405.29
三、本期增减变动金额(减)											868,213.57	868,213.57

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额												868,213.57	868,213.57
(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、本年末余额	14,657,500.00				223,389.93				96,216.43		-5,927,487.50	9,049,618.86

北京御茯文化传媒股份有限公司

2023 年度财务报表附注

北京御茯文化传媒股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

北京御茯文化传媒股份有限公司(原“趋势(北京)文化传媒股份有限公司”,以下简称“公司”或“本公司”)前身系北京维灵君尚广告有限公司,由自然人朱震山、杜涓于 2003 年 7 月 18 日投资设立,取得北京市工商行政管理局颁发的注册号为“1102222585466”号企业法人营业执照。并于 2015 年 11 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 1,465.75 万股,注册资本为 1,465.75 万元;注册地址:北京市顺义区赵全营镇兆丰工业区;法定代表人:朱震山;统一社会信用代码:9111011375262860X9。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司的主营业务是为客户提供整合营销传播服务,具体包括整合传播和媒介代理两大类。以及医疗健康咨询服务。

公司属房地产广告行业,主要服务是为客户提供整合营销传播服务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注七、“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比增加了 1 家新设子公司,减少了 5 家注销的子公司。新设立的 1 家子公司未开展业务,无报表数据。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》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)的规定编制。

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

减值准备。

2、持续经营

本公司企业间借款本金合计 6,905,111.09 元，已逾期，双方未续签合同，借款存在随时被收回的可能性。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，将与出借方积极沟通，向其提供第三方担保，使得借款能够展期；采取向股东融资，加大催收力度、使资金能快速收回等措施以维持公司的现金流。通过实施拟采取的改善措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，认为本公司未来 12 个月的持续营能力可以得到保持，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事整合传播、媒介代理经营和医疗健康咨询服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、20“收入”及其他各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、26“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

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、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	人民币 100 万元

5、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

6、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“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）。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

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

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现金、价值变动风险很小的投资。

9、 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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

10、 金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

对于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（3）预期信用损失的计量

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

本公司除单项评估风险外，依据信用风险特征对应收票据、应收账款、其他应收款和长

期应收款划分组合，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
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	纳入本公司合并范围内的企业之间的应收款项，不计提信用减值损失
组合 3	本组合为日常经常活动中应收取各类保证金、押金、备用金、代垫及暂付款等应收款项。

对于划分为组合 1 的应收款项，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。

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	3.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合 3 的其他应收款和长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

类别	计提比例(%)		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
保证金、押金、代垫及暂付款项等	10	50	100

（4）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

（5）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（6）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（7）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

11、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现

净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、 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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

（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。

13、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	直线法	3	5	31.67
办公设备	直线法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 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。

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

15、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

18、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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。

20、 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。
- ⑥ 他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10、（3））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2. 收入确认具体方法

公司主营业务为媒介代理和整合传播，均属于劳务收入，收入确认具体方法为：媒介代理和整合传播同一个年度完成的，按客户签收的服务确认单确认收入，不同年度完成的，按照已完成的工作量占总工作量确认收入，其中广告发布按广告排期进度确认完工程度。

本公司的子公司北京趋势云健康科技有限公司主营业务为健康咨询服务，属于劳务收入，收入确认具体方法为：按客户签收的服务确认单确认收入，不同年度完成的，按照已完成的工作量占总工作量确认收入。

21、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益，摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

22、 递延所得税资产/递延所得税负债

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。

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。

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。

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：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

23、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场地。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更

采用简化方法外,)在租赁变更生效日,本公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理:

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照《企业会计

准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

24、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

25、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本公司执行前述规定对财务报表项目及金额、财务报表影响如下：

①合并财务报表影响项目

项目	调整前账面价值 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后账面价值 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产		6,064.81	6,064.81
递延所得税负债		6,891.07	6,891.07
未分配利润	-11,625,872.41	-826.26	-11,626,698.67
所得税费用		826.26	826.26

②母公司财务报表影响项目

项目	调整前账面价值 (2022 年 12 月 31 日)	调整金额	调整后账面价值 (2023 年 1 月 1 日)
递延所得税资产		6,064.81	6,064.81
递延所得税负债		6,891.07	6,891.07
未分配利润	-5,926,661.24	-826.26	-5,927,487.50
所得税费用		826.26	826.26

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

26、 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

公司主营业务为媒介代理和整合传播，均属于劳务收入，收入确认具体方法为：媒介代理和整合传播同一个年度完成的，按客户签收的服务确认单确认收入，不同年度完成的，按照已完成的工作量占总工作量确认收入，其中广告发布按广告排期进度确认完工程度。

本公司的子公司北京趋势云健康科技有限公司主营业务为健康咨询，属于劳务收入，收入确认具体方法为：按客户签收的服务确认单确认收入，不同年度完成的，按照已完成的工作量占总工作量确认收入。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）折旧和摊销

本公司固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的20%计缴。
教育费附加	实缴流转税税额的3%计缴。
地方教育费附加	实缴流转税税额的2%计缴。

2、税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）和《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，本公司及子公司符合相关条件，2023 年度应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,416,130.46	1,119,776.88
合 计	1,416,130.46	1,119,776.88
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	404,027.35	404,057.68
其中：权益工具投资	404,027.35	404,057.68
合 计	404,027.35	404,057.68
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,707,395.65	7,164,948.60

账龄	期末余额	期初余额
1—2年	5,298,800.00	3,904,329.69
2—3年	100,000.00	
3—4年		
4—5年		
5年以上	45,000.00	45,000.00
小计	13,151,195.65	11,114,278.29
减：坏账准备	836,101.87	650,381.43
合计	12,315,093.78	10,463,896.86

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,000.00	0.34	45,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,106,195.65	99.66	791,101.87	6.04	12,315,093.78
其中：组合 1	13,106,195.65	99.66	791,101.87	6.04	12,315,093.78
组合 2					
合计	13,151,195.65	100.00	836,101.87	6.36	12,315,093.78

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,000.00	0.40	45,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,069,278.29	99.60	605,381.43	5.47	10,463,896.86
其中：组合 1	11,069,278.29	99.60	605,381.43	5.47	10,463,896.86
组合 2					
合计	11,114,278.29	100.00	650,381.43	9.62	10,463,896.86

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
唐山市丰润区中环嘉业房地产开发有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	回收可能性较小
合计	45,000.00	45,000.00	——	——

(3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

组合 1

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,707,395.65	231,221.87	3.00
1—2 年	5,298,800.00	529,880.00	10.00
2—3 年	100,000.00	30,000.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	13,106,195.65	791,101.87	

续:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,164,948.60	214,948.46	3.00
1—2 年	3,904,329.69	390,432.97	10.00
2—3 年			30.00
3—4 年			50.00
4—5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	11,069,278.29	605,381.43	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,000.00					45,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	605,381.43	185,720.44				791,101.87
其中：组合 1	605,381.43	185,720.44				791,101.87
组合 2						
合计	650,381.43	185,720.44				836,101.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占应收账款期末余额的比例 (%)	账龄	已计提坏账准备
苏州昕泽汇纳文化传媒有限公司	6,380,000.00	业务款	48.51	1 年以内	372,000.00
上海物格堂广告传媒有限公司	6,299,000.00	业务	47.90	1 年以	377,900.00

单位名称	期末余额	款项性质	占应收账款期末余额的比例 (%)	账龄	已计提坏账准备
		款		内、1-2年	
大连梓金开发有限公司	212,264.15	业务款	1.61	1年以内	6,367.92
众医联合（北京）医疗科技有限公司	100,000.00	业务款	0.76	2-3年	30,000.00
北京合创未来房地产顾问有限公司	50,471.69	业务款	0.38	1-2年	1,514.15
合计	13,041,735.84		99.17		787,782.08

4、 预付账款

(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	1,215,019.71	99.82	3,757,436.48	100.00
1-2年	2,222.22	0.18		
2-3年				
合计	1,217,241.93	100.00	3,757,436.48	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额预付款情况

债务人名称	预付账款期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽江龙传媒有限公司	1,215,019.71	99.82	
苏州横有八荒网络科技有限公司	2,222.22	0.18	
合计	1,217,241.93	100.00	

5、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	43,074.00	51,518.08
合计	43,074.00	51,518.08

(1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,520.00	57,242.31
1-2年	45,340.00	
2-3年		

账龄	期末余额	期初余额
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	47,860.00	57,242.31
减：坏账准备	4,786.00	5,724.23
合计	43,074.00	51,518.08

(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
押金	45,340.00	45,340.00
备用金		6,862.31
未票暂估款		
代垫社保、住房公积金	2,520.00	5,040.00
小 计	47,860.00	57,242.31
减：坏账准备	4,786.00	5,724.23
合 计	43,074.00	51,518.08

(3) 坏账准备计提情况

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）	
期初余额	5,724.23			5,724.23
期初其他应收款账面余额在本期：				
——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	-938.23			-938.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,786.00			4,786.00

(4) 按欠款方归集的期末余额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
金基旺(北京)科技发展有限公司	押金	34,740.00	1-2年	72.59	3,474.00
中国邮政集团有限公司上海市分公司	押金	10,000.00	1-2年	20.89	1,000.00
住房公积金-个人部分	代扣代缴	2,520.00	1年以内	5.27	252.00
门禁电卡押金	押金	600.00	1-2年	1.25	60.00
合计		47,860.00		100.00	4,786.00

6、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	15,522.23		15,522.23	18,532.75		18,532.75
合计	15,522.23		15,522.23	18,532.75		18,532.75

说明：存货报告期内不存在需计提跌价准备情形。

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	20,185.98	318.92
待认证进项税额		9,731.17
合计	20,185.98	10,050.09

8、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	35,487.88	51,805.84
固定资产清理		
合计	35,487.88	51,805.84

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	医疗设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	251,255.12	108,487.15	174,708.14	534,450.41
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	251,255.12	108,487.15	174,708.14	534,450.41
二、累计折旧				

项 目	电子设备	办公设备	医疗设备	合 计
1、期初余额	235,648.00	106,355.25	140,641.32	482,644.57
2、本期增加金额	344.52		15,973.44	16,317.96
(1) 计提	344.52		15,973.44	16,317.96
3、本期减少金额				
4、期末余额	235,992.52	106,355.25	156,614.76	498,962.53
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				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	15,262.60	2,131.90	18,093.38	35,487.88
2、期初账面价值	15,607.12	2,131.90	34,066.82	51,805.84

9、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	236,265.16	236,265.16
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	236,265.16	236,265.16
二、累计折旧		
1、期初余额	98,443.80	98,443.80
2、本期增加金额	118,132.60	118,132.60
(1) 计提	118,132.60	118,132.60
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	216,576.40	216,576.40
三、减值准备		
1、期初余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
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	19,688.76	19,688.76
2、期初账面价值	137,821.36	137,821.36

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	290,598.33	290,598.33
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	290,598.33	290,598.33
二、累计摊销		
1、期初余额	157,292.59	157,292.59
2、本期增加金额	29,084.88	29,084.88
(1) 计提	29,084.88	29,084.88
3、本期减少金额		
4、期末余额	186,377.47	186,377.47
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	104,220.86	104,220.86
2、期初账面价值	133,305.74	133,305.74

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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			121,296.29	6,064.81
合 计			121,296.29	6,064.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	19,688.76	984.44	137,821.36	6,891.07
合 计	19,688.76	984.44	137,821.36	6,891.07

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
服务款	3,213,204.06	2,086,870.09
合 计	3,213,204.06	2,086,870.09

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

13、 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收服务款	1,408,498.29	2,589,665.14
合 计	1,408,498.29	2,589,665.14

14、 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	890,084.59	1,376,089.59	1,462,647.81	803,526.37
二、离职后福利-设定提存计划	11,190.51	109,734.48	113,618.46	7,306.53
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	901,275.10	1,485,824.07	1,576,266.27	810,832.90

(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	883,240.53	1,265,791.91	1,349,972.25	799,060.19

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		1,800.00	1,800.00	
3、社会保险费	6,844.06	67,097.68	69,475.56	4,466.18
其中：医疗保险费	6,103.89	59,855.04	61,973.55	3,985.38
工伤保险费	197.62	1,922.20	1,993.29	126.53
生育保险费	542.55	5,320.44	5,508.72	354.27
4、住房公积金		41,400.00	41,400.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	890,084.59	1,376,089.59	1,462,647.81	803,526.37

(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	10,851.36	106,408.96	110,175.20	7,085.12
2、失业保险费	339.15	3325.52	3,443.26	221.41
3、企业年金缴费				
合 计	11,190.51	109,734.48	113,618.46	7,306.53

15、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	15.13	1,981.13
城市维护建设税	0.38	42.88
文化事业建设费	24.08	
合 计	39.59	2,024.01

16、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,905,111.09	1,499,555.54
应付股利		
其他应付款	5,355,462.93	5,433,350.57
合 计	7,260,574.02	6,932,906.11

(1) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
公司往来利息	1,905,111.09	1,499,555.54
合 计	1,905,111.09	1,499,555.54

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	5,000,000.00	5,000,000.00
员工报销款	291,185.40	251,487.72
其他	64,277.53	181,862.85
合 计	5,355,462.93	5,433,350.57

说明：上表列示的往来款 5,000,000.00 元，是有投资意向的、以借款名义支付给本公司的企业间往来款，已经超过合同约定期限，存在被随时收回的可能性，本公司已经制定方案来应对此情况。

17、 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（附注五、19）		121,296.29
合 计		121,296.29

18、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	91,514.22	162,384.23
合 计	91,514.22	162,384.23

19、 租赁负债

项 目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	126,157.80				126,157.80	
减：未确认融资费用	4,861.51				4,861.51	
减：一年内到期的租赁负债（附注五、17）	121,296.29				121,296.29	
合 计						

20、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,657,500.00						14,657,500.00

21、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	223,389.93			223,389.93

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	546.84			546.84
合 计	223,936.77			223,936.77

22、 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	96,216.43			96,216.43
合 计	96,216.43			96,216.43

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

23、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-11,626,698.67	-12,456,296.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-11,626,698.67	-12,456,296.49
加：本期归属于母公司股东的净利润	-545,928.82	829,597.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-12,172,627.49	-11,626,698.67

24、 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,972,803.95	19,923,457.65	60,527,482.09	57,681,240.24
其他业务				
合 计	21,972,803.95	19,923,457.65	60,527,482.09	57,681,240.24

(1) 主营业务分或业务

或业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
媒介代理	14,005,377.89	13,668,752.27	27,694,073.04	26,502,851.89
整合传播	6,981,131.90	5,762,264.04	32,282,954.71	30,797,217.04
健康咨询	986,294.16	492,441.34	550,454.34	381,171.31

或业务名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
销售商品收入				
合计	21,972,803.95	19,923,457.65	60,527,482.09	57,681,240.24

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期收入金额	占全部营业收入的比例(%)
北京乐盟互动科技有限公司	4,660,377.23	21.21
苏州昕泽汇纳文化传媒有限公司	3,584,905.59	16.32
上海物格堂广告传媒有限公司	3,396,226.31	15.46
沈阳珊动文化传媒有限公司	2,847,941.55	12.96
湖南超有量文化传媒有限公司	1,886,792.40	8.59
合计	16,376,243.08	74.54

25、 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,146.84	869.61
教育费附加	663.56	394.28
地方教育附加	363.51	262.83
文化事业建设费	24.08	6,777.68
印花税	1,675.16	1,753.65
合 计	3,873.15	10,058.05

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	671,647.39	850,608.50
差旅费	11,350.61	8,599.22
办公费	5,454.00	38,690.52
业务招待费	35,633.45	29,808.40
交通费	9,407.40	26,944.82
服务费	28,584.91	145,570.68
宣传推广费		204,081.70
其他	15,973.44	26,219.85
合计	778,051.20	1,330,523.69

27、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	552,019.32	655,439.68
中介费用	255,849.05	255,849.05
使用权资产折旧	118,132.60	98,443.80
通讯费	4,771.47	8,794.58
办公费	16,833.69	37,297.33
差旅费	28,525.28	3,454.82
业务招待费	22,588.58	58,787.04
固定资产折旧	344.52	1,537.42
交通费	7,281.85	29,595.94
无形资产摊销	29,084.88	29,084.88
房屋租赁费用		47,882.21
装修费用		58,868.52
其他		9,805.87
合计	1,035,431.24	1,294,841.14

28、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	240,677.36	352,372.53
材料	1,000.00	39.00
合计	241,677.36	352,411.53

29、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	410,417.06	518,212.66
减：利息收入	5,715.37	2,325.73
其他	1,055.29	6,151.25
合计	405,756.98	522,038.18

30、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		253,598.66	
代扣个人所得税手续费返还	1,073.35		1,073.35
进项税加计抵减	53,412.18	335,463.30	53,412.18
合计	54,485.53	589,061.96	54,485.53

31、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
---------------	------	------

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-30.33	-30.35
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	-30.33	-30.35

32、 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-185,720.44	994,840.83
其他应收款坏账损失	938.23	2,857.62
合 计	-184,782.21	997,698.45

33、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
违约金		92,675.24	
合 计		92,675.24	

34、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	158.18	826.26
合 计	158.18	826.26

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-545,770.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-136,442.66
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,288.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	本期金额
本年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	113,312.03
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	
残疾人工资加计扣除的影响	
非同一控制下企业合并的影响	
其他	
所得税费用	158.18

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到往来款	683,720.74	105,516.15
收到政府补助	1,073.35	253,038.66
收到银行利息	5,715.37	2,325.73
合 计	690,509.46	360,880.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付销售费用	106,403.81	453,896.04
支付管理费用	335,849.92	510,335.36
支付手续费	1,055.29	6,151.25
支付往来款	769,974.29	222,663.96
合计	1,213,283.31	1,193,046.61

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	126,157.80	120,146.80
合 计	126,157.80	120,146.80

(4) 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	
一年内到期的非流动负债	121,296.29				121,296.29	
租赁负债			126,157.80	126,157.80		

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	
合计	121,296.29		126,157.80	126,157.80	121,296.29	

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-545,928.82	829,597.82
加：少数股东本期收益		
资产减值准备		
信用减值损失	184,782.21	-997,698.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,317.96	27,556.57
使用权资产折旧	118,132.60	98,443.80
无形资产摊销	29,084.88	29,084.88
长期待摊费用摊销		58,868.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	30.33	30.35
财务费用(收益以“－”号填列)	410,417.06	518,212.66
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)	6,064.81	-6,064.81
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	-5,906.63	6,891.07
存货的减少(增加以“－”号填列)	3,010.52	483.96
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	502,523.61	2,096,732.65
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-296,017.15	1,018,518.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	422,511.38	3,680,657.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,416,130.46	1,119,776.88
减：现金的年初余额	1,119,776.88	669,953.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	296,353.58	449,822.98

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,416,130.46	1,119,776.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,416,130.46	1,119,776.88
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	1,416,130.46	1,119,776.88
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		

37、 租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、9、19。

②计入本年损益情况

项 目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	4,861.51
租赁资产的折旧	管理费用	118,132.60

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
支付其他与筹资活动有关的现金	筹资活动现金流出	126,157.80
合 计	--	

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	241,677.36	352,411.53
资本化研发支出		
合 计	241,677.36	352,411.53

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
领用材料	1,000.00	39.00
职工薪酬	240,677.36	352,372.53
合 计	241,677.36	352,411.53

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	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京趋势云健康科技有限公司	北京	北京	服务	100.00		新设
北京海福兔电子商务科技有限公司	北京	北京	服务	100.00		新设
长沙趋势御茯健康科技有限公司	长沙	长沙	服务	51.00		新设

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是朱震山。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
众医联合（北京）医疗科技有限公司	本公司参股的企业
石海鹰	董秘
朱艳	公司董事
龚武卫	公司董事
沙瑞娇	公司董事
蔡宇翔	公司董事
王森林	公司监事
王小云	公司监事
张世民	公司监事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 出售商品/提供劳务情况

无。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	529,391.74	605,426.47

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款：		
众医联合（北京）医疗科技有限公司	100,000.00	100,000.00
合 计	100,000.00	100,000.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
石海鹰	8,178.00	8,178.00
周文艳	6,361.19	6,361.19
王小云	20,576.78	422.79
沙瑞娇	3,253.99	3,253.99
张世民	2,190.87	700.87
龚武卫	208,424.67	208,424.67
合 计	248,985.50	227,341.51

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,400,000.00	6,894,905.70

账龄	期末余额	期初余额
1—2年	5,279,000.00	3,760,094.30
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上	45,000.00	45,000.00
小计	12,724,000.00	10,700,000.00
减：坏账准备	794,900.00	627,856.60
合计	11,929,100.00	10,072,143.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,000.00	0.35	45,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,679,000.00	99.65	749,900.00	5.91	11,929,100.00
其中：组合1	12,679,000.00	99.65	749,900.00	5.91	11,929,100.00
组合2					
合计	12,724,000.00	100.00	794,900.00	6.25	11,929,100.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,000.00	0.42	45,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,655,000.00	99.58	582,856.60	5.47	10,072,143.40
其中：组合1	10,655,000.00	99.58	582,856.60	5.47	10,072,143.40
组合2					
合计	10,700,000.00	100.00	627,856.60	5.87	10,072,143.40

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
唐山市丰润区中环嘉业房地产开发有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	回收可能性较小
合计	45,000.00	45,000.00	——	——

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	45,000.00					45,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	582,856.60	167,043.40				749,900.00
其中：组合 1	582,856.60	167,043.40				749,900.00
组合 2						
合计	627,856.60	167,043.40				794,900.00

(4) 按欠款方归集的期末余额应收账款情况

单位名称	期末余额	款项性质	占应收账款期末余额的比例 (%)	账龄	已计提坏账准备
苏州昕泽汇纳文化传媒有限公司	6,380,000.00	服务款	50.15	1 年以内、1-2 年	372,000.00
上海物格堂广告传媒有限公司	6,299,000.00	服务款	49.50	1 年以内、1-2 年	377,900.00
唐山市丰润区中环嘉业房地产开发有限公司	45,000.00	服务款	0.35	5 年以上	45,000.00
合计	12,724,000.00		100.00		794,900.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	112,624.31	112,624.31
应收股利		
其他应收款	888,633.00	941,101.00
合计	1,001,257.31	1,053,725.31

(1) 应收利息

①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
与子公司往来	112,624.31	112,624.31
小计	112,624.31	112,624.31
减：坏账准备		
合计	112,624.31	112,624.31

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	352,960.00	371,950.00
1—2年	367,270.00	353,900.00
2—3年	173,153.00	30,000.00
3—4年		190,253.00
4—5年		
5年以上		
小计	893,383.00	946,103.00
减：坏账准备	4,750.00	5,002.00
合计	888,633.00	941,101.00

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
与子公司的往来款	958,507.31	896,083.00
押金	45,340.00	45,340.00
代垫社保、住房公积金	2,160.00	4,680.00
小计	1,006,007.31	946,103.00
减：坏账准备	4,750.00	5,002.00
合计	1,001,257.31	941,101.00

③坏账准备计提情况

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）	
期初余额	5,002.00			5,002.00
期初其他应收款账面余额在本期：				
——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	252.00			252.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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）	
期末余额	4,750.00			4,750.00

④ 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款

单位名称	期末余额	款项性质	占其他应收账款期末余额的比例 (%)	账龄	已计提坏账准备
北京趋势云健康科技有限公司	937,607.31	关联方往来款	93.20	1 年以内、1-2 年等	
金基旺（北京）科技发展有限公司	34,740.00	押金	3.45	1-2 年	3,474.00
北京海福兔电子商务科技有限公司	20,900.00	关联方往来款	2.08	1-2 年、2-3 年	
中国邮政集团有限公司上海市分公司	10,000.00	保证金	0.99	1-2 年	1,000.00
住房公积金-个人部分	2,160.00	代扣代缴款项	0.21	1 年以内	216.00
合计	1,005,407.31		99.93		4,690.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,600,000.00		4,600,000.00	4,600,000.00		4,600,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	4,600,000.00		4,600,000.00	4,600,000.00		4,600,000.00

(2) 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
北京趋势云健康科技有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
北京海福兔电子商务科技有限公司	100,000.00			100,000.00		
合计	4,600,000.00			4,600,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,371,981.48	19,438,261.59	59,989,103.23	57,310,333.07
其他业务				
合计	21,371,981.48	19,438,261.59	59,989,103.23	57,310,333.07

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；		
2、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；	54,485.53	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	54,485.53	
减：所得税影响金额	13,621.38	
扣除所得税后非经常性损益合计	40,864.15	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		

项目	金额	说明
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	40,864.15	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.74	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-19.06	-0.04	-0.04

（此页无正文，为北京御茯文化传媒股份有限公司2023年度财务报表附注签字盖章页）

北京御茯文化传媒股份有限公司

2024年4月24日

法定代表人：朱震山
责人：周文艳

主管会计工作负责人：周文艳

会计机构负

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		6,064.81		
非流动资产合计	322,932.94	328,997.75		
资产总计	16,148,201.76	16,154,266.57		
递延所得税负债		6,891.07		
非流动负债合计		6,891.07		
负债合计	12,796,420.97	12,803,312.04		
未分配利润	-11,625,872.41	-11,626,698.67		
股东权益合计	3,351,780.79	3,350,954.53		
负债和股东权益总计	6,148,201.76	16,154,266.57		
所得税费用		826.26		
净利润	830,424.08	829,597.82		

(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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执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，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

公司本次会计政策变更是根据财政部相关规定和要求进行的变更，符合相关法律法规的规定，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计政策变更不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情况。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
与企业正常经营业务密切相关政府补助	54,485.53
非经常性损益合计	54,485.53
减：所得税影响数	13,621.38

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	40,864.15

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用