

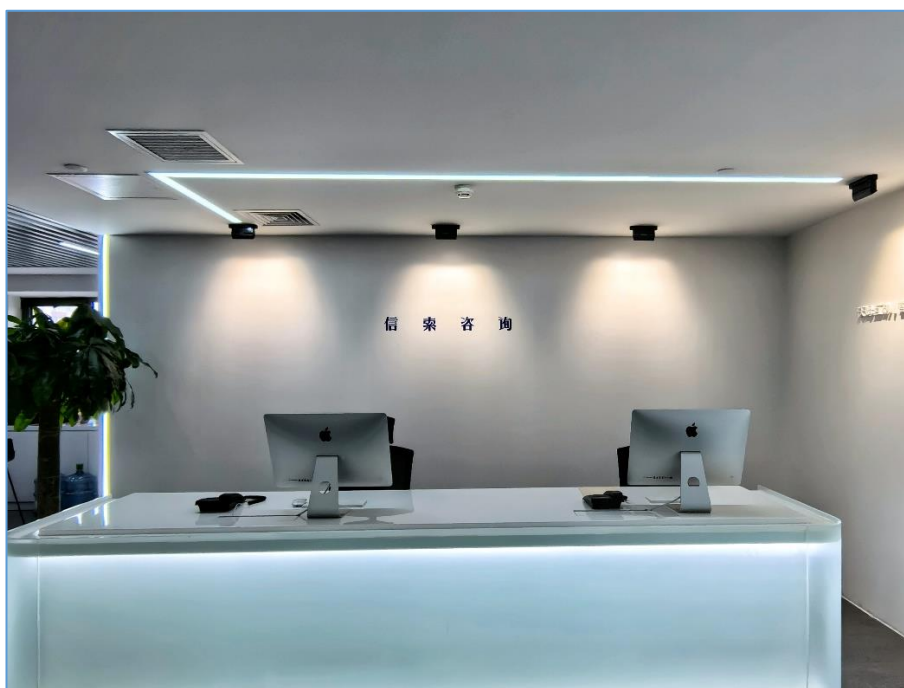
CINSOS
信索咨询

信索咨询

NEEQ: 839340

北京信索咨询股份有限公司

Beijing Cinsos 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、公司负责人李煜、主管会计工作负责人王安冬及会计机构负责人（会计主管人员）王安冬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、上会会计师事务所（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

本报告期内不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	21
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	公司治理	30
第六节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况	113

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
信索咨询、股份公司、公司、本公司	指	北京信索咨询股份有限公司
信索创业	指	北京信索创业企业管理有限公司，系公司股东
信索营销	指	北京信索营销咨询有限公司，系公司控股子公司
合众创思	指	北京合众创思网络技术有限公司，系公司全资子公司
上海睿途	指	上海睿途企业管理咨询有限公司，系公司全资子公司
沃姆互动	指	北京沃姆互动行销策划有限公司，系公司全资子公司
艾蓝公关	指	北京艾蓝公关顾问有限公司，系子公司沃姆互动控股子公司
艾蓝文化	指	北京艾蓝文化传播有限公司，系艾蓝公关控股子公司
沃姆天成	指	北京沃姆天成数据科技有限公司，系子公司沃姆互动控股子公司
信索公关	指	北京信索公关顾问有限公司，系公司全资子公司
内蒙古信索	指	内蒙古信索企业管理咨询有限公司，系公司控股子公司
沃姆广告	指	北京沃姆广告有限公司，系子公司沃姆互动全资子公司
沃脉科技	指	北京沃脉科技有限公司，系子公司沃姆互动控股子公司
兜兜有橙	指	北京兜兜有橙商业贸易有限公司，系子公司沃姆天成全资子公司
佳業天成	指	佳業天成有限公司，系子公司沃姆天成控股子公司
佳偉天成	指	佳偉天成有限公司，系子公司沃姆天成控股子公司
信索旅游	指	北京信索旅游咨询服务有限公司，系公司全资子公司
山西信索	指	山西信索企业管理咨询有限公司，系公司控股子公司（于 2023 年 1 月已注销）
贵州信索	指	贵州信索科技有限公司，系公司控股子公司（于 2023 年 8 月已注销）
《公司章程》	指	《北京信索咨询股份有限公司公司章程》
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、监事会、董事会
议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则及监事会议事规则
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商	指	国融证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
上期末	指	2022 年 12 月 31 日
挂牌	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统挂牌进行股

		份转让
公司公告	指	公司在全国股份转让系统信息披露平台（ www.neeq.com.cn ）上披露的公告

公司年度大事记



2023年4月，信索咨询公司举办了主题为“信索好时光”的周年庆典活动。



2023年12月2日，信索咨询上海分公司正式乔迁新址
新办公地址位于：上海市浦东新区世博馆路200号华能
上海大厦A201-202



2023年6月6日，信索咨询设立长沙分公司
新办公地址位于：长沙市雨花区砂子塘街道韶山中路1
号潇影大厦2505

- 1、信索咨询企业入围中国信息协会市场研究业分会会员单位
- 2、信索咨询企业荣获首届全国大学生心理与行为在线实验精英赛-最佳战略合作伙伴
- 3、信索咨询企业取得发明专利证书-基于大数据分析用户习惯的产品销售预测系统
- 4、沃姆互动入围中国公共关系协会“2022 年度 TOP30 榜单”
- 5、沃姆互动荣获中国广告协会理事单位、中国广告协会中坚会员单位
- 6、沃姆互动荣获中国商务广告协会数字营销专业委员会理事单位
- 7、沃姆互动荣获公共关系与全球化传播合作联盟理事单位
- 8、沃姆互动荣获第 23 届 IAI 传鉴国际广告奖-年度整合营销公司
- 9、沃姆互动荣获 2023 金旗奖-公关服务代理公司 25 强
- 10、沃姆互动荣获金旗奖-960 万平方公里可持续计划-环境保护金奖

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京信索咨询股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing CinsosConsultantCo.,Ltd. -		
法定代表人	李煜	成立时间	2008年8月4日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李煜、张中团），一致行动人为（李煜、张中团、信索创业）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L72 商业服务业-723 咨询与调查业-7232 市场调查-7232 市场调查		
主要产品与服务项目	咨询与培训、公共关系、网络技术开发与营销端应用服务		
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	信索咨询	证券代码	839340
挂牌时间	2016年11月1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）	22,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层 主办券商的投资者沟通电话：010-83991868		
联系方式			
董事会秘书姓名	王安冬	联系地址	北京市朝阳区呼家楼街道关东店28号宫霄国际7层
电话	010-65225988	电子邮箱	wangad@cinsos.com
传真	010-65225988		
公司办公地址	北京市朝阳区呼家楼街道关东店28号宫霄国际7层	邮政编码	100026
公司网址	http://www.cinsos.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110101678773859J		
注册地址	北京市东城区青龙胡同甲1号、3号2幢2层205-03室		
注册资本（元）	22,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

公司于2023年3月28日发布第三届董事会第十四次会议决议公告、于2023年4月20日发布2023年第三次临时股东大会决议公告，会议审议并通过了《关于变更公司注册地址暨修订〈公司章程〉》的议案，根据战略及业务发展需要，公司变更注册地址并相应的修订《公司章程》，注册地址由北京市东城区西水井胡同1号楼二层202室变更为北京市东城区青龙胡同甲1号、3号2幢2层205-03室。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于商务服务业，是一家提供包括咨询与培训、公共关系、网络技术开发与营销端应用服务，具有品牌战略到营销落地整合型服务的公司。公司致力于以战略性洞察为发展中的国内外企业提供实现战略突破、管理提升与业绩增长的最优解决之道。主要客户包括国内外知名互联网、快消、零售、汽车企业，政府机构，各大国有银行及商业银行等。成熟、专业且新锐的管理团队及业务团队是公司经营业务的关键资源，公司通过为客户提供咨询、培训、公关等服务并收取相关服务费用实现盈利。

1、销售模式：

针对老客户：公司通过高品质的服务完成老客户的项目要求，通过横向部门延展，不断开发老客户其他部门可能的项目需求，同时凭借良好的服务口碑，通过行业口碑传播的方式获取新的项目机会。

针对新客户：公司通过对市场行情的观察，定期进行该行业体系的探索性研究，锁定目标品牌客户，采用电话销售、客户拜访、参与客户招标的方式针对性的进行客户开发；同时，公司运用互联网和各种媒介手段，定期发表研究成果与发现，有效进行品牌传播、拓展公司知名度，吸引客户主动合作。

2、业务模式方面：

母公司及子公司的主营业务之间由于服务对象、服务目的的差异，项目内容及执行方式会有所不同，但服务的方式大多以定制式为主，个别业务提供模式化服务。

(1) 咨询与培训业务

市场研究业务

该项业务致力于为客户提供数据分析和策略支持服务，公司根据客户需求，结合丰富的项目经验为客户提供一对一定制式服务，利用覆盖全国的调查网络，通过自主采集、自有数据库抓取、第三方文献等方式获取样本群数据信息，配合公司丰富的研究经验和独特的研究体系进行数据分析，为客户解决产品、价格、渠道、促销问题或进入新行业提供建设性解决方案。

培训业务

该项业务自提供培训服务开始就聚焦于银行业，在银行业内具有强大的品牌影响力。公司研发团队针对行业发展趋势与客户需求，深入银行业务与岗位实践，有机融合课堂培训、驻店实战等多种学习方式，研发出优化的混合式培训产品、咨询产品，形成一系列针对银行人才发展、业务发展的服务产品。课堂培训是指公司内部或外聘讲师在教室内向学员进行授课，为所服务的银行客户提供多层次、多角度的管理培训服务；驻店实战是由公司专业的顾问师团队在银行网点内进行的引导、开拓思维与实践能力的落地式训练。公司通过持续提升各产品的质量和性能来维持客户稳定性、为公司带来持续性收益。

(2) 公共关系

该项业务通过对策略、创意、媒介整合、舆论管理和行业发展的深度洞察，为国内外各行业客户提供整合营销解决方案，包含但不限于品牌策略研究、品牌公关、内容营销与传播、创新价值资源运用与媒介资源管理、电商运营、直播带货、新品孵化等。截至目前，服务过和正在服务的客户类型包括：互联网、快消、金融、电子、文娱、物流及汽车等，并与多家客户及资源方形成整合协作平台，积累了深度的品牌营销经验与资源优势，对品牌力、产品力、销售力、传播力进行深度整合，为客户提供高质量的公关服务。

(3) 网络技术开发与营销端应用

该项业务为移动互联网技术开发在营销价值实现端的实际应用，坚持技术创新，开发并运用数据爬虫监测技术、SEO 搜索引擎优化技术、新兴社交媒体信息监测与内容排名优化技术、HTML5 开发等技术手段实行全天候的互联网信息管理，网络舆情监测，媒介推广及敏感信息抓取与分析，为客户提供定制化的监控数据分析一体化服务。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2016 年 12 月 22 日开始，被认定为高新技术企业，最新一次高新技术企业资质复核认定时间为 2023 年 12 月 20 日，有效期三年，证书编号：GR202311006061；

1、沃姆互动，最新一次高新技术企业资质复核认定时间为 2023 年 12 月 20 日，有效期三年，证书编号：GR202311007028；

2、信索营销于 2016 年 12 月 22 日开始，被认定为高新技术企业，最新一次高新技术企业资质复核认定时间为 2021 年 12 月 21 日，有效期三年，证书编号：GR202111006038；

3、合众创思于 2016 年 12 月 22 日开始，被认定为高新技术企业，最新一次高新技术企业资质复核认定时间为 2022 年 12 月 30 日，有效期三年，证书编号：GR202211007716；

4、合众创思于 2023 年 4 月 4 日开始，被认定为科技型中小企业，有效期至 2023 年 12 月 31 日，入库登记编号：202311011508002934。

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	210,779,428.44	245,366,796.99	-14.10%
毛利率%	23.65%	22.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,551,117.32	1,789,355.04	-13.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	268,844.22	33,975.68	691.28%
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）	2.04%	2.41%	-
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）	0.35%	0.05%	-
基本每股收益	0.07	0.08	-12.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	166,182,065.46	169,278,619.50	-1.83%
负债总计	86,748,164.26	91,096,961.24	-4.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	76,789,379.40	75,238,262.08	2.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.49	3.42	2.06%
资产负债率%（母公司）	78.43%	79.56%	-
资产负债率%（合并）	52.20%	53.81%	-
流动比率	1.93	1.84	-
利息保障倍数	1.56	1.96	-
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	286,455.82	18,992,840.82	-98.49%
应收账款周转率	2.19	2.31	-

存货周转率	1.43	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.83%	-1.31%	-
营业收入增长率%	-14.10%	-16.96%	-
净利润增长率%	-17.50%	-91.62%	-

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	33,182,158.76	19.97%	42,243,507.38	24.96%	-21.45%
交易性金融资产	102,614.80	0.06%		0.00%	100%
应收票据	500,000.00	0.30%		0.00%	100%
应收账款	88,682,294.75	53.36%	88,883,769.58	52.51%	-0.23%
存货	4,106.19	0.00%	24,904.05	0.01%	-83.51%
固定资产	438,639.90	0.26%	567,970.00	0.34%	-22.77%
商誉	237,806.46	0.14%	237,806.46	0.14%	0.00%
短期借款	55,259,043.60	33.25%	58,071,496.55	34.31%	-4.84%
长期待摊费用	1,114,059.81	0.67%	1,133,169.58	0.67%	-1.69%
递延所得税资产	4,090,519.43	2.46%	3,339,929.44	1.97%	22.47%
递延收益		0.00%		0.00%	
预付账款	20,609,909.72	12.40%	17,196,716.80	10.16%	19.85%
其他应收款	7,423,815.34	4.47%	8,545,972.08	5.05%	-13.13%
应付账款	7,083,028.92	4.26%	8,841,899.41	5.22%	-19.89%
合同负债	185,653.35	0.11%	454,482.83	0.27%	-59.15%
应付职工薪酬	3,105,627.55	1.87%	5,964,928.71	3.52%	-47.94%
应交税费	3,476,873.94	2.09%	4,251,746.97	2.51%	-18.22%
其他应付款	5,861,241.38	3.53%	4,973,280.93	2.94%	17.85%
使用权资产	9,796,140.30	5.89%	7,104,874.13	4.20%	37.88%
租赁负债	7,180,391.16	4.32%	4,733,032.02	2.80%	51.71%
一年内到期的非流动负债	2,694,647.42	1.62%	2,635,872.26	1.56%	2.23%
资产总计	166,182,065.46	100.00%	169,278,619.50	100.00%	-1.83%

项目重大变动原因:

1、货币资金

货币资金期末余额较期初余额下降 21.45%，主要原因系：

1) 经营活动产生的现金流量净额表现为净流入，较期初余额减少了 98.49%，主要原因之一系本期公司

整体收入规模收缩，经营活动产生的现金流入额减少。

- 2) 投资活动产生的现金流量净额表现为净流出，其中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金流出金额为 14.8 万元，系本期公司上海办公室乔迁新址，购置固定资产及新址装修所致，其中投资支付的现金流出金额为 10.26 万元，系本期公司购买银行理财产品所致。
 - 3) 筹资活动产生的现金流量净额表现为净流出，主要原因系本期公司整体融资规模收缩。
- 综上，本期期末货币资金余额较期初降幅较大。

2、固定资产

固定资产期末余额较期初余额下降 22.77%，主要原因系本期公司摊销了固定资产折旧费用。

3、短期借款

短期借款期末余额较期初余额下降了 4.84%，主要原因系本期公司整体收入规模收缩，融资规模同步收缩，保证公司经营现金流健康运转。

4、递延所得税资产

递延所得税资产期末余额较期初余额增加了 22.47%，主要原因系本期末预计可抵扣亏损金额增加所致。

5、预付账款

预付账款期末余额较期初余额有所增加

主要原因之一系本期末公司公关业务板块产生媒介资源平台预充值款项，用于执行京东传播推广业务，基于与平台采购政策及业务合作模式，以及业务传播需求，产生预付款项且较上期末有所增加；主要原因之二系本期末公司调研咨询与培训业务产生差旅预充值款项，用于执行调研及培训业务，基于与北京分贝国际旅行社有限公司平台采购政策及业务合作模式，以及线下培训业务执行需求，产生预付款项且较上期末有所增加。

6、其他应收款

其他应收款期末余额较期初余额有所减少，主要原因系本期公司部分项目投标保证金退回。

7、应付账款

应付账款期末余额较期初余额有所减少，主要原因系本期公司期末清理了一部分协议到期的应付供应商款项。

8、应付职工薪酬

应付职工薪酬期末余额较期初余额有所减少，主要原因之一系本期公司员工规模收缩，期末应付职工工资金额减少，主要原因之二系本期上海睿途主体支付了上年期末因政策支持暂缓缴纳的社保款项。

9、应交税费

应交税费期末余额较期初余额有所减少

其中应交增值税 297.6 万元，较上年期末减少 28.57 万元，主要原因系本期公司业务规模收缩，开票收入总额减少，应交增值税销项税额减少，导致应交增值税金额减少；

其中应交所得税 20.55 万元，较上年期末减少 11.95 万元，主要原因系本期公司税前利润总额减少；

综上，公司应交税费期末余额较期初余额有所减少。

10、其他应付款

其他应付款期末余额较期初余额有所增加，主要原因系公司控股子公司增加外部借款，公司增加的外部借款，属于正常的运营资金周转款项，均签署了无偿借款协议，于 2024 年 12 月到期。

11、租赁负债

租赁负债期末余额较期初余额有所增加，主要原因系本期公司上海分公司乔迁新址，租赁期限为三年，公司将尚未支付的租赁费用在租赁负债科目列示，导致该项目变动较大。

(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	210,779,428.44	-	245,366,796.99	-	-14.10%
营业成本	160,935,551.7	76.35%	190,955,784.97	77.82%	-15.72%
毛利率%	23.65%	-	22.18%	-	-
税金及附加	587,785.99	0.28%	1,884,091.65	0.77%	-68.80%
销售费用	23,410,591.96	11.11%	23,657,404.48	9.64%	-1.04%
管理费用	15,685,983.58	7.44%	18,953,611.76	7.72%	-17.24%
研发费用	6,372,148.63	3.02%	7,665,181.20	3.12%	-16.87%
财务费用	3,419,297.04	1.62%	2,622,037.61	1.07%	30.41%
信用减值损失	-456,259.96	-0.22%	347,801.05	0.14%	-231.18%
资产减值损失					
其他收益	816,429.90	0.39%	1,791,797.83	0.73%	-54.44%
投资收益	-74,712.98	-0.04%			
公允价值变动 收益					
资产处置收益	348,006.04	0.17%			
汇兑收益					
营业利润	1,001,532.54	0.48%	1,768,284.21	0.72%	-43.36%
营业外收入	471,500.42	0.22%	385,018.87	0.16%	22.46%
营业外支出	3,246.63	0.002%	142,855.34	0.06%	-97.73%
净利润	1,252,249.51	0.59%	1,517,941.84	0.62%	-17.50%
所得税费用	217,536.82	0.10%	492,505.90	0.20%	-55.83%

项目重大变动原因：

1、营业收入

本期营业收入较上年同期减少了 3,458.74 万元，同比下降 14.10%；

1) 咨询与培训业务板块收入，同比下降 17.27%

其中研究咨询业务收入减少了 1,563.21 万元，同比下降 32.52%，主要原因之一系银行客户和运营商客户的市场研究业务减少，导致公司银行通信业务额减少，主要原因之二系外部环境因素，客户市场调研需求减少，导致公司调研咨询业务额减少。

其中培训业务收入减少了 593.44 万元，同比下降 7.73%，主要原因系公司培训业务板块客户主要为国有银行、商业银行及部分保险公司，报告期内，部分国有银行客户调整内部采购政策，调整培训预算支出模式，导致公司培训业务额较上年同期略有缩减。

2) 公共关系业务板块收入，同比下降 8.69%，主要原因系外部环境因素，公司公共关系业务客户主要分布在互联网、快消、金融、电子、文娱、物流及汽车行业，处于经济恢复期的后疫情时代，消费市场需求下降，大量广告资源的价值降低，在此情况下，客户调整核心策略，削减传播预算，导致公司公共关系业务额缩减。

3) 其他业务板块收入，系沃姆天成电商业务，减少了 291.52 万元，同比下降 68.97%，主要原因系外部环境因素，经济恢复期间，消费市场需求下降，竞争加剧。

2、营业成本

本期营业成本较上期减少 3,002.02 万元，同比下降 15.72%，主要原因系本期业务规模收缩，营业收入减少，对应本期营业成本也随之减少。

3、税金及附加

本期税金及附加较上年同期减少了 129.63 万元，同比下降 68.8%；其中文化事业建设费较上年同期有所减少，主要原因系京东业务销售收入开票涉及广告发布类项目减少，导致公司文化事业建设费降低；其中印花税较上年同期有所减少，主要原因系本期业务规模收缩所致。

4、管理费用

本期管理费用较上年同期减少了 326.76 万元，同比下降 17.24%，主要原因系本期公司推动降本增效，加强费用控制管理，其中：

1) 职能部门人力成本减少了 168.82 万元，办公费、会议费、招聘费等减少了 44.4 万元，主要原因系本期公司对职能部门团队架构进行了调整优化，减少了部分职能部门人员数量，进而减少了一定的人力成本及办公相关费用。

2) 房租及物业费用、及使用权资产折旧减少了 81.36 万元，主要原因系公司 2022 年上半年公关团队与研究团队分开办公，2022 年下半年起公司实现集团化整合办公，2023 年较 2022 年节省了租赁费用；

3) 中介服务费、其他管理费用减少了 58 万元，

其中，本期融资额度减少，对应担保评审费用减少；其中，上年同期公司因筹划股份定向发行增加中介服务费，本期该部分费用减少；其中，2023 年公司将研究团队与公关团队各自使用的法律顾问供应商做了优化调整，本期公司法律顾问费用减少。

5、研发费用

本期研发费用较上年同期减少了 129.30 万元，同比下降 16.87%，主要原因系公司人员规模缩减，研发人员减少，对应研发人力成本较上年同期减少了 162.9 万元。

6、财务费用

本期财务费用较上年同期增加了 79.72 万元，同比增长 30.41%，主要原因系利息支出增加所致，2022 年公司收到北京市东城区科学技术和信息化局发放的贷款贴息和担保费用补贴共计 59.5 万元，本期公司收到的利息补贴较上年同期减少 54.39 万元，导致公司利息费用较上年同期有所增加。

7、信用减值损失

本期信用减值损失较上年同期变动较大，主要原因系其他应收款计提的坏账准备较上年同期有所增加，对应信用减值损失有所增加。

8、其他收益

本期其他收益较上期减少了 97.54 万元，主要原因系增值税进项税加计抵减税收优惠政策变化所致，加计递减比例由 10%调整为 5%，根据财政部税务总局公告 2023 年第 1 号，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

9、营业外收入

本期营业外收入增加 8.65 万元，主要原因系公司收到的政府补贴增加所致。

10、营业外支出

本期营业外支出减少 13.96 万元，主要原因系公司较上年同期减少了对外捐赠 10 万元。

11、所得税费用

本期所得税费用减少了 27.50 万元，主要原因系本期公司税前营业利润较 2022 年降低，导致本期所得税额减少。

12、净利润

本期净利润减少了 26.56 万元，主要原因系本期公司业务规模收缩、毛利贡献额减少所致。

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	210,779,428.44	245,366,796.99	-14.1%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	160,935,551.70	190,955,784.97	-15.72%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
咨询与培训业务	103,287,045.31	71,703,546.02	30.58%	-17.27%	-19.06%	1.53%
公共关系业务	106,181,038.98	88,062,286.69	17.06%	-8.69%	-10.70%	1.86%
其他业务	1,311,344.15	1,169,718.99	10.80%	-68.97%	-68.87%	-0.30%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

本期整体营业收入较上年同期减少了 3,458.74 万元，同比下降 14.10%，主要原因系宏观经济波动及客户预算调整因素影响，具体如下

1) 咨询与培训业务板块收入，同比下降 17.27%

其中研究咨询业务收入减少了 1,563.21 万元，同比下降 32.52%，主要原因之一系银行客户和运营商客户的市场研究业务减少，导致公司银行通信业务额减少，主要原因之二系外部环境因素，客户市场调研需求减少，导致公司调研咨询业务额减少。

其中培训业务收入减少了 593.44 万元，同比下降 7.73%，主要原因系公司培训业务板块客户主要为国有银行、商业银行及部分保险公司，报告期内，部分客户调整内部采购政策，调整培训预算支出模式，导致公司培训业务额较上年同期略有缩减。

2) 公共关系业务板块收入，同比下降 8.69%，主要原因系外部环境因素，公司公共关系业务客户主要分布在互联网、快消、金融、电子、文娱、物流及汽车行业，处于经济恢复期的后疫情时代，消费市场需求下降，大量广告资源的价值降低，在此情况下，客户调整核心策略，削减传播预算，导致公司公共关系业务额缩减。

3) 其他业务板块收入，系沃姆天成电商业务，减少了 291.52 万元，同比下降 68.97%，主要原因系外部环境因素，经济恢复期间，消费市场需求下降，竞争加剧。

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	广西京东新杰电子商务有限公司	82,878,400.48	39.32%	否
2	中国建设银行股份有限公司	16,999,376.98	8.07%	否

3	中国农业银行股份有限公司	13,617,249.89	6.46%	否
4	中国银行股份有限公司	10,817,035.81	5.13%	否
5	中国邮政储蓄银行股份有限公司	10,060,072.39	4.77%	否
合计		134,372,135.55	63.75%	-

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	北京中视鸿苑国际影视文化传媒有限公司	25,165,837.47	15.64%	否
2	湖南郴服税服科技有限公司	11,430,473.25	7.10%	否
3	薯一薯二文化传媒(上海)有限公司	11,330,220.57	7.04%	否
4	北京朋禾企业管理咨询有限责任公司	11,031,074.92	6.85%	是
5	北京思麦特管理顾问有限公司	10,352,873.27	6.43%	否
合计		69,310,479.48	43.06%	-

(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	286,455.82	18,992,840.82	-98.49%
投资活动产生的现金流量净额	-250,608.79	-1,985,842.05	
筹资活动产生的现金流量净额	-9,097,195.65	-5,879,774.92	

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

经营活动产生的现金流量净额表现为净流入，较期初余额减少了 98.49%，主要原因之一系本期公司整体收入规模收缩，经营活动产生的现金流入额减少。

2、投资活动产生的现金流量净额

投资活动产生的现金流量净额表现为净流出，其中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金流出金额为 14.8 万元，系本期公司上海办公室乔迁新址，购置固定资产及新址装修所致，其中投资支付的现金流出金额为 10.26 万元，系本期公司购买银行理财产品所致。

3、筹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表现为净流出，主要原因系本期公司整体融资规模收缩，归还融资借款所致。

4、报告期内公司经营活动产生的现金流量与净利润的差异：

报告期内经营活动现金流量净额为 28.64 万元，公司净利润为 125.22 万元，存在一定差异，主要原因系本期预付了部分供应商款项导致本期经营活动现金流出较多。

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
沃姆互动	控股子公司	市场营销策划；项目策划与公关服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）	10,000,000	91,289,379.36	18,219,401.36	63,036,789.98	180,402.20
合众创思	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询；计算机系统服务；广告发布；广告设计、代理；广告制作；软件开发；软件外包服务。	5,000,000	28,729,328.76	12,268,855.58	11,451,928.31	921,308.04
上海睿途	控股子公司	企业管理咨询、市场营销咨询，投资咨询（以上咨询除经纪），市场信息咨询与调查（不得从事社会调查、社会调研、民意调查、民意测验）	2,000,000	82,391,068.26	6,237,533.93	35,281,531.62	- 1,399,980.94

信索公关	控股子公司	商务信息咨询；市场营销策划；设计、制作、代理、发布广告；技术开发、技术咨询、技术服务。	1,000,000	7,842,203.02	1,804,693.19	6,698,113.1	106,730.66
信索营销	控股子公司	提供市场信息咨询；公关策划；投资信息咨询；企业管理咨询	2,000,000	33,262,990.59	12,479,952.82	5,232,944.45	593,369.06
沃姆天成	控股子公司	技术服务、技术开发、技术咨询；数据处理服务；软件开发；项目策划与公关服务；社会经济咨询服务；食品销售（仅销售预包装食品）。	1,000,000	5,357,379.71	1,297,188.91	3,392,964.95	61,991.27
艾蓝公关	控股子公司	公关活动策划；营销策划	10,000,000	12,958,408.08	972,157.49	3,685,477.77	-183,638.66
艾蓝文化传播	控股子公司	公关活动策划；营销策划	50,000,000	1,216,156.2	-1,370,724.76	683,962.25	-773,274.22
内蒙古信	控股子公司	企业管理咨询、市场调查、数据处	5,000,000	2,844,838.57	1,822,896.23	693,069.30	150,019.35

索	司	理、公关策划、营销策划、教育咨询、软件的技术开发、技术咨询、技术服务。					
---	---	-------------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	100,000.00	0	不存在
合计	-	100,000.00	0	-

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
人才流失风险	公司的主营业务包括市场研究、银行咨询与培训、公共关系、网络技术开发与营销端应用，均属于商务服务行业。商务服务属于人才密集型行业，高水平的业务人员是支撑公司业务发展的重要因素。鉴于优秀的人才需要经过长期的业务磨练，需要公司付出较大成本，公司目前正处于业务发展的攻坚时期，如公司发生人才流失，将会对其业务发展造成不利影响。 人才流失风险应对措施：针对此风险，公司在公司发展过程中会以具有行业竞争力的薪酬、优质的客户资源以及极具发展力的职位晋升体系来保证团队的稳定性。
技术变革风险	随着信息技术、互联网技术的快速发展，商务服务行业的服务手段也发生了较大变革。尤其是在当今移动互联网时代，给商

	<p>务服务业的发展带来了契机。在技术变革时代，公司能否有效利用信息技术、互联网技术优势，是公司未来进行业务拓展并持续保持竞争优势的关键。否则，公司可能会在未来的发展中落后于竞争对手，给公司发展带来不利影响。</p> <p>技术变革风险应对措施：公司在报告期内，继续加强研发投入，依托互联网建立公司自有技术平台，为客户提供全行业数据的资源平台。</p>
公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司根据实际情况，制定了适应公司发展需要的《公司章程》及在关联交易、对外投资、对外担保、投资者关系管理等方面的内部控制制度，建立健全了法人治理结构。但鉴于股份公司成立时间短，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。</p> <p>公司治理风险应对措施：公司持续贯彻内部控制制度，梳理各公司各部门的运作流程，以及建立各个岗位的标准化管理制度，使得各公司各部门很好的衔接和配合，实现良好有序的运转。</p>
公司发展较快的管理风险	<p>未来公司发展必然导致公司的资产规模、人员规模、业务规模不断扩大，对业务人员、管理人员、财务人员均提出了更高的要求；如何对子公司进行更好的管控是公司的管理者需要面对的问题。如果公司管理水平不能及时提高，组织形式和管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整、完善，各类专业人员不能及时到位并胜任工作，公司将存在因快速成长而产生的管理风险。</p> <p>公司发展较快的管理风险应对措施：公司加强对子公司的管控力度，梳理集团与各子公司的组织架构，建立集团为管理中心的垂直管理模式，团队架构扁平化管理，形成高效的沟通和执行效果。并通过聘用行业内专业人员，提高公司不断扩大模式下的管理能力。</p>
应收账款期末余额较大风险	<p>截至本期末应收账款余额较大，虽然公司应收账款账龄大部分为一年以内，且公司服务的客户大部分为实力较强的金融企业、互联网公司及其他知名公司，并且已经按照企业会计准则的要求，对应收账款分类别计提了坏账准备，但随着公司业务规模的不断扩大，公司应收账款将会不断增加，仍可能出现由于应收账款无法收回而导致坏账损失进而影响公司净利润的风险。</p> <p>应收账款期末余额较大风险应对措施：加强应收账款管理力度，建立客户信用管理体系，评定客户信用等级，定期走访客户，了解客户的运营情况、资产状况，对到期的应收账款进行及时的催缴。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	沃姆互动	5,000,000	0	5,000,000	2023年6月26	2024年6月25	连带	否	已事前及时履行

					日	日			
2	信索公 关	3,000,000	0	0	2021 年12 月21 日	2023 年12 月14 日	连带	否	已事前 及时履 行
3	信索公 关	1,500,000	0	1,500,000	2023 年11 月16 日	2024 年11 月15 日	连带	否	已事前 及时履 行
4	王永锋	4,000,000	0	0	2022 年8 月24 日	2023 年8 月23 日	连带	是	已事前 及时履 行
5	王永锋	1,000,000	0	0	2022 年8 月24 日	2023 年8 月23 日	连带	是	已事前 及时履 行
6	李煜	9,000,000	0	0	2022 年5 月7 日	2023 年5 月6 日	连带	是	已事前 及时履 行
合计	-	23,500,000	0	6,500,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

<p>1、信索咨询对子公司沃姆互动 500 万借款提供反担保，上表中沃姆互动 500 万借款的担保期间为借款期间，根据反担保合同约定，反担保责任的保证期间为自反担保协议生效之日起，至保证人代沃姆互动代偿担保债务之日后三年。</p> <p>2、信索咨询对子公司信索公关 300 万借款提供反担保，根据反担保合同约定，反担保责任的保证期间为自保证人承担保证责任或赔偿责任之日起，至保证人履行完毕保证担保文件约定的全部保证责任或赔偿责任之日后三年止，截至报告期末，该借款已偿还完毕。</p> <p>3、信索咨询对子公司信索公关 150 万借款提供反担保，根据反担保合同约定，反担保责任的保证期间为自保证人承担保证责任或赔偿责任之日起，至保证人履行完毕保证担保文件约定的全部保证责任或赔偿责任之日后三年止。</p> <p>4、公司对股东王永锋、李煜申请银行授信提供反担保，根据反担保合同约定，反担保保证责任期间为自每笔借款合同签订之日起至该笔债权履行期限届满之日后两年止。李煜、王永锋申请的个人经营性贷款，资金实际用于公司及沃姆互动的企业运营流动资金，截至报告期末，该借款已偿还完毕。</p>
--

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	23,500,000	6,500,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	14,000,000	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	9,500,000	6,500,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	11,031,074.92
销售产品、商品，提供劳务	0	479,566.40
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

1、报告期内，关联方北京朋禾企业管理咨询有限责任公司为公司提供业务服务，发生服务费11,031,074.92元（不含税）。该关联交易事项经公司第三届董事会第十七次会议审议通过，公司于2023年4月25日披露了《关于补充确认2023年1-4月关联交易公告》，公告中披露2023年1-4月份公司与北京朋禾企业管理咨询有限责任公司发生服务费不含税金额11,320,754.71元，经最终结算确认，实际执行金额为11,031,074.92元。

2、报告期内因业务需要，公司为关联方北京精医万家科技有限公司提供业务服务，发生服务费不含税金额479,566.40元。该关联交易事项经公司第三届董事会第十七次会议审议通过，公司于2023年4月25日披露了《关于补充确认2023年1-4月关联交易公告》。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需。关联交易不影响公司的独立性，公司主要业务将不会因上述关联交易而对关联方形成依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
--------	--------------	------	------------	------------	------------	--------

	人及其控制的其他企业					
北京朋禾企业管理咨询有限公司	否	11,031,074.92	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
北京精医万家科技有限公司	否	479,566.40	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年6月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年6月1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	2016年6月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月1日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
其他股东	2016年6月1日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年6月1日		挂牌	关联交易承诺	其他（承诺减少和规范关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年6月1日		挂牌	关联交易承诺	其他（承诺减少和规范关联交易）	正在履行中
公司	2016年6月1日		挂牌	关联交易承诺	其他（承诺减少和规范关联交易）	正在履行中
董监高	2016年6月1日		挂牌	关联交易承诺	其他（承诺减少和规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年4月25日	2023年9月30日	整改	同业竞争承诺	其他（承诺解决同业竞争）	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2023年4月25日	2024年9月28日	整改	关联交易承诺	承诺不违规发生关联交易	正在履行中
董监高	2023年4月25日	2023年6月30日	整改	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	变更或豁免
董监高	2023年4月25日	2023年6月30日	整改	关联交易承诺	承诺不违规发生关联交易	变更或豁免
董监高	2023年6月30日	2023年8月31日	整改	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2023年6月30日	2023年8月31日	整改	关联交易承诺	承诺不违规发生关联交易	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	1,357,700	6.17%	4,821,600	6,179,300	28.09%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,117,909	5.08%	0	1,117,909	5.08%	
	董事、监事、高管	200,000	0.91%	0	200,000	0.91%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	20,642,300	93.83%	- 4,821,600	15,820,700	71.91%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,996,300	59.07%		8,174,700	37.16%	
	董事、监事、高管	2,646,000	12.03%		2,646,000	12.03%	
	核心员工						
总股本		22,000,000	-	0	22,000,000	-	
普通股股东人数							14

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

根据公司法 and 公司章程的规定，2023年3月，股东王永锋申请解除限售股份4,821,600股，导致有限售和无限售股份结构发生变化。

自2023年9月28日起，股东王永锋不再是李煜、张中团一致行动人，亦不再是公司实际控制人，导致控股股东、实际控制人持有股份数量变动。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	信索创业	5,000,000.00	0	5,000,000.00	22.7273%	5,000,000.00	0	0	0
2	王永锋	4,821,600.00	0	4,821,600.00	21.9164%		4,821,600.00	0	0
3	李煜	4,821,600.00	0	4,821,600.00	21.9164%	4,821,600.00	0	0	0
4	张中团	4,471,009.00		4,471,009.00	20.3228%	3,353,100.00	1,117,909.00	0	0
5	羊怀玉	2,846,000.00		2,846,000.00	12.9364%	2,646,000.00	200,000.00	0	0
6	陈军伟	20,000.00		20,000.00	0.0909%		20,000.00	0	0
7	上海巨纳资产管理有公司	10,000.00		10,000.00	0.0455%		10,000.00	0	0
8	徐鼎	5,400.00	-1,826.00	3,574.00	0.0162%		3,574.00	0	0
9	潘俊明	3,500.00	-899.00	2,601.00	0.0118%		2,601.00	0	0
10	李祥华	500.00	1,500.00	2,000.00	0.0091%		2,000.00	0	0
合计		21,999,609.00	-1,225.00	21,998,384.00	99.9928%	15,820,700.00	6,177,684.00	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东李煜、张中团为公司共同实际控制人且为一致行动人；

股东李煜、王永锋、张中团、羊怀玉为公司股东北京信索创业企业管理有限公司的股东；

李煜为北京信索创业企业管理有限公司法定代表人兼执行董事、经理；

王永锋为北京信索创业企业管理有限公司监事；

除此之外公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

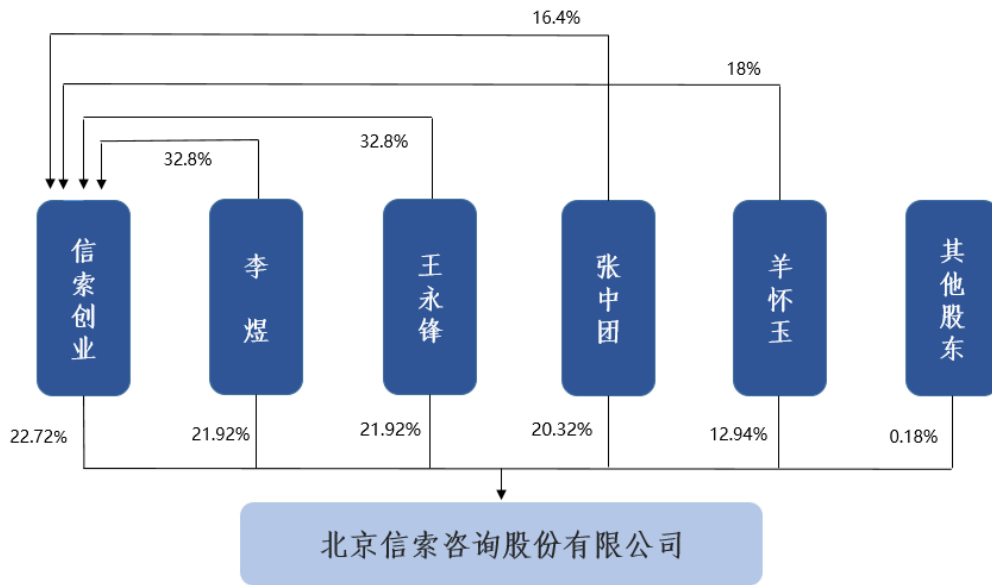
是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司股权相对分散，无持股超过 50%的单一股东，因此公司无控股股东。
报告期内公司无控股股东的情形未发生变化。

（二）实际控制人情况



1、一致行动关系情况：

李煜、王永锋和张中团于 2019 年 4 月 6 日签订了《一致行动人协议》，约定对于公司经营过程中须经股东大会、董事会等机构决策的事项，须经各方事先协商并形成一致意见，并由各方在公司股东大会、董事会上根据各方达成的一致意见投票表决。如果一致行动人在事先无法形成一致意见，则三人按股份表决，按照股份数少数服从多数的原则形成一致行动人应当共同遵守的意见。就公司股东大会任何议案进行表决时，各方应确保各方持有的全部有效表决权保持一致行动。

2023 年 9 月 28 日，王永锋、李煜、张中团通过协议方式，使得挂牌公司实际控制人、一致行动人发生变更，由王永锋、李煜、张中团、北京信索创业企业管理有限公司变更为李煜、张中团、北京信索创业企业管理有限公司，不存在新增的一致行动人。自 2023 年 9 月 28 日起，股东王永锋退出一致行动人。

2、实际控制人情况：

李煜直接持有公司 21.92%的股份，张中团直接持有公司 20.32%的股份，且二人为一致行动人；李煜、张中团通过信索创业间接持有公司 22.72%的股份，李煜担任公司董事长、张中团担任公司董事兼总经理，二人能对公司的经营管理、财务、人事等方面产生实质性影响，为公司实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李煜	董事长、董事	男	1973年7月	2022年6月6日	2025年6月5日	4,821,600	0	4,821,600	21.92%
张中团	总经理、董事	男	1978年12月	2022年6月6日	2025年6月5日	4,471,009	0	4,471,009	20.32%
羊怀玉	董事	男	1977年1月	2022年6月6日	2025年6月5日	2,846,000		2,846,000	12.94%
储文娟	董事	女	1983年10月	2022年6月6日	2025年6月5日				
包云超	监事会主席、监事	男	1983年8月	2022年6月6日	2025年6月5日				
梁彦平	监事	男	1982年2月	2022年6月6日	2025年6月5日				
蔡文静	职工代表监事	女	1982年4月	2022年5月20日	2025年6月5日				
王安冬	董事会秘书、财务负责人	女	1989年7月	2023年1月9日	2025年6月5日				
王安冬	董事	女	1989年7月	2023年12月1日	2025年6月5日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李煜、张中团为公司共同实际控制人且为一致行动人；李煜、张中团、羊怀玉为公司股东信索创业的股东；李煜为股东信索创业法定代表人兼执行董事、经理，除此之外无其他关联关系。

(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
何妍	董事会秘书、财务负责人	离任	无	个人原因
王安冬	无	新任	董事	股东大会任免
王安冬	无	新任	董事会秘书、财务负责人	董事会任免
孙思邈	董事	离任	无	个人原因

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

<p>王安冬，新任董事、董事会秘书、财务负责人； 女，1989年7月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，毕业于中央广播电视大学会计学专业本科。</p> <p>主要工作经历为： 2011年12月至2013年5月全时云商务服务股份有限公司财务核算专员； 2014年6月至2016年7月任北京时空视点整合营销顾问有限公司财务核算专员； 2016年8月至2022年6月任北京沃姆互动行营销策划有限公司财务副总监； 自2021年1月14日起任北京信索公关顾问有限公司监事； 自2022年1月29日起任北京沃姆天成数据科技有限公司监事； 自2022年2月14日起任北京合众创思网络技术有限公司监事； 自2022年5月12日起任北京沃姆广告有限公司监事； 自2022年11月8日起任北京沃脉科技有限公司监事； 自2023年1月9日起任北京信索咨询股份有限公司董事会秘书、财务总监； 自2023年12月1日起任北京信索咨询股份有限公司董事。</p>

(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	64	4	17	51
生产人员				
销售人员	116	75	97	94
技术人员	29		6	23
财务人员	13	3	7	9
行政人员	11	1	6	6
员工总计	233	83	133	183

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士		
硕士	13	13
本科	177	138
专科	42	32
专科以下	1	
员工总计	233	183

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、培训情况：

根据经营发展需要，公司持续对员工培训投入，加强有针对性的培训，达到理论和实践相结合，注重培训效果的检验，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

2、薪酬政策：

公司依据国家和地方相关法律法规，为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险以及住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。在满足相关法规政策的同时，结合同行业及当地的实际薪酬情况，制定并执行有竞争力的薪酬标准。

3、报告期末，公司不存在需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
莫永凯	无变动	研究总监	0	0	0
常成	无变动	研究总监	0	0	0
靳杰	无变动	首席执行官	0	0	0
李博	无变动	客户总监	0	0	0
马茜茹	无变动	高级副总裁	0	0	0
张续	无变动	副总经理	0	0	0
王方久	无变动	总经理	0	0	0
卢静	无变动	项目总监	0	0	0
汪璇	无变动	项目总监	0	0	0
徐肖雅	无变动	业务总监	0	0	0
周聪	无变动	业务总监	0	0	0
马聪	无变动	培训部总监	0	0	0
刘利琼	无变动	咨询部总监	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内公司核心员工无变动

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《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公司制定的相关规范性文件的要求，公司已建立各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、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。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会认真履行《公司法》《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项。

监事会认为：报告期内，公司根据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人及其关联方在业务、人员、资产、机构、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。

1、 业务独立情况

公司独立从事生产经营，对实际控制人和其他关联企业不存在依赖关系。

2、 人员分开情况

公司设有人力资源部门，人员、薪酬管理完全独立，并制定了各级人员的考核制度。本公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定经选举产生和聘任，公司总经理、财务负责人均在公司专职工作并领取薪酬。

3、 资产完整情况

本公司合法拥有与经营有关的资产，本公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被实际控制人及其关联方控制和占用情况。

4、 机构独立情况

公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，与关联方之间不存在隶属关系。

5、 财务独立情况

公司设立有专门财务部门，具有独立的会计核算和财务管理制度，独立进行财务决策。公司配备了专门财务人员，不存在在实际控制人控制的其他企业兼职情况。公司独立开立银行账户，独立财务收支和独立纳税。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业规范管理、规范治理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、 关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、 关于财务管理体系

报告期内，从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。公司的财务人员具有多年财务从业经验，能够满足公司财务核算的需要。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

3、关于风险控制体系

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

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"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 			
审计报告编号	上会师报字(2024)第 5725 号			
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 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	李则华 3 年	何敏敏 1 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)	15 万元			

审计报告

上会师报字(2024)第 5725 号

北京信索咨询股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的北京信索咨询股份有限公司(以下简称“信索咨询公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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,公允反映了信索咨询公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

信索咨询公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估信索咨询公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用）并运用持续经营假设，除非管理层计划清算信索咨询公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督信索咨询公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对信索咨询公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致信索咨询公司不能持续经营。

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

6、就信索咨询公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李则华

中国注册会计师：何敏敏

中国上海

二〇二四年四月二十五日

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	六、1	33,182,158.76	42,243,507.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	102,614.80	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	500,000.00	
应收账款	六、4	88,682,294.75	88,883,769.58
应收款项融资			
预付款项	六、5	20,609,909.72	17,196,716.80
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、6	7,423,815.34	8,545,972.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	4,106.19	24,904.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		150,504,899.56	156,894,869.89
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	六、8	438,639.90	567,970.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	9,796,140.30	7,104,874.13
无形资产			
开发支出			
商誉	六、10	237,806.46	237,806.46
长期待摊费用	六、11	1,114,059.81	1,133,169.58
递延所得税资产	六、12	4,090,519.43	

			3,339,929.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,677,165.90	12,383,749.61
资产总计		166,182,065.46	169,278,619.50
流动负债：			
短期借款	六、13	55,259,043.60	58,071,496.55
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、14	7,083,028.92	8,841,899.41
预收款项			
合同负债	六、15	185,653.35	454,482.83
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、16	3,105,627.55	5,964,928.71
应交税费	六、17	3,476,873.94	4,251,746.97
其他应付款	六、18	5,861,241.38	4,973,280.93
其中：应付利息			
应付股利		600,000.00	600,000.00
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、19	2,694,647.42	2,635,872.26
其他流动负债	六、20	411,139.20	27,268.97
流动负债合计		78,077,255.36	85,220,976.63
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	六、21	7,180,391.16	4,733,032.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,490,517.74	1,142,952.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,670,908.90	5,875,984.61
负债合计		86,748,164.26	91,096,961.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	六、23	5,250,847.38	5,250,847.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	1,963,911.53	1,826,793.45
一般风险准备			
未分配利润	六、25	47,574,620.49	46,160,621.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		76,789,379.40	75,238,262.08
少数股东权益		2,644,521.80	2,943,396.18
所有者权益（或股东权益）合计		79,433,901.20	78,181,658.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		166,182,065.46	169,278,619.50

法定代表人：李煜 主管会计工作负责人：王安冬 会计机构负责人：王安冬

（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		24,699,453.43	37,744,715.85
交易性金融资产		102,614.80	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	68,283,568.95	78,901,524.39
应收款项融资			
预付款项		28,366,927.07	16,957,501.04
其他应收款	十四、2	54,745,078.69	50,862,915.75
其中：应收利息			
应收股利		2,400,000.00	2,400,000.00
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		176,197,642.94	184,466,657.03
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	十四、3	19,563,498.41	19,863,498.41
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		285,602.06	348,678.68
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		9,553,402.39	6,110,262.44
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,114,059.81	1,133,169.58
递延所得税资产		2,349,924.91	1,969,698.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,866,487.58	29,425,307.22
资产总计		209,064,130.52	213,891,964.25
流动负债：			
短期借款		46,049,839.44	30,036,333.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		73,425,472.70	91,274,356.90
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,815,264.20	1,145,373.92
应交税费		1,999,879.99	1,347,599.40
其他应付款		27,415,323.27	38,252,770.04
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,974,297.95	673,869.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,558,738.11	1,848,638.69
其他流动负债		118,457.88	40,432.18
流动负债合计		155,357,273.54	164,619,373.81
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		7,180,391.16	4,633,776.42
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		1,433,010.36	916,539.37
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,613,401.52	5,550,315.79
负债合计		163,970,675.06	170,169,689.60
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,983,133.77	3,983,133.77

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,963,911.53	1,826,793.45
一般风险准备			
未分配利润		17,146,410.16	15,912,347.43
所有者权益（或股东权益）合计		45,093,455.46	43,722,274.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		209,064,130.52	213,891,964.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		210,779,428.44	245,366,796.99
其中：营业收入	六、26	210,779,428.44	245,366,796.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		210,411,358.90	245,738,111.66
其中：营业成本	六、26	160,935,551.7	190,955,784.97
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、27	587,785.99	1,884,091.65
销售费用	六、28	23,410,591.96	23,657,404.48
管理费用	六、29	15,685,983.58	18,953,611.76
研发费用	六、30	6,372,148.63	7,665,181.20
财务费用	六、31	3,419,297.04	2,622,037.61
其中：利息费用		2,616,736.65	2,098,919.34
利息收入		22,151.23	33,054.25
加：其他收益	六、32	816,429.90	1,791,797.83
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	-74,712.98	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-456,259.96	347,801.05

资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	348,006.04	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,001,532.54	1,768,284.21
加：营业外收入	六、36	471,500.42	385,018.87
减：营业外支出	六、37	3,246.63	142,855.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,469,786.33	2,010,447.74
减：所得税费用	六、38	217,536.82	492,505.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,252,249.51	1,517,941.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,252,249.51	1,517,941.84
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）		-298,867.81	-271,413.20
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,551,117.32	1,789,355.04
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		1,252,249.51	1,517,941.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,551,117.32	1,789,355.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-298,867.81	-271,413.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.08

法定代表人：李煜 主管会计工作负责人：王安冬 会计机构负责人：王安冬

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四、4	174,621,724.07	206,705,329.76
减：营业成本	十四、4	141,428,694.20	185,933,826.69
税金及附加		415,823.07	1,438,411.06
销售费用		11,888,596.05	7,436,159.56
管理费用		9,195,454.77	4,046,059.25
研发费用		8,119,479.42	6,973,941.24
财务费用		2,736,538.72	1,104,634.52
其中：利息费用		2,054,302.81	1,085,956.57
利息收入		10,577.85	11,113.07
加：其他收益		452,425.43	1,047,391.90
投资收益（损失以“-”号填列）		-300,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		347,703.91	484,963.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		348,006.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,685,273.22	1,304,652.83
加：营业外收入		41,316.50	43,144.86
减：营业外支出		1,619.64	3,858.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,724,970.08	1,343,939.07
减：所得税费用		353,789.27	308,357.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,371,180.81	1,035,581.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,371,180.81	1,035,581.21
（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		1,371,180.81	1,035,581.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		222,560,278.35	279,363,159.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	4,928,351.69	3,152,118.50
经营活动现金流入小计		227,488,630.04	282,515,277.99
购买商品、接受劳务支付的现金		174,648,832.91	201,983,795.90
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		27,220,152.34	29,161,208.02
支付的各项税费		4,857,876.39	9,166,896.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	20,475,312.58	23,210,536.45
经营活动现金流出小计		227,202,174.22	263,522,437.17
经营活动产生的现金流量净额		286,455.82	18,992,840.82
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		147,993.99	1,985,842.05

付的现金			
投资支付的现金		102,614.80	
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		250,608.79	1,985,842.05
投资活动产生的现金流量净额		-250,608.79	-1,985,842.05
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		60,840,000.00	63,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	5,950,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流入小计		66,790,000.00	71,400,000.00
偿还债务支付的现金		63,640,000.00	65,393,100.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,206,633.01	2,380,986.33
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、39	9,040,562.64	9,505,688.05
筹资活动现金流出小计		75,887,195.65	77,279,774.92
筹资活动产生的现金流量净额		-9,097,195.65	-5,879,774.92
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		-9,061,348.62	11,127,223.85
加：期初现金及现金等价物余额		42,243,507.38	31,116,283.53
六、期末现金及现金等价物余额		33,182,158.76	42,243,507.38

法定代表人：李煜 主管会计工作负责人：王安冬 会计机构负责人：王安冬

(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		197,707,036.11	238,422,803.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,740,895.25	15,316,384.24
经营活动现金流入小计		200,447,931.36	253,739,188.12
购买商品、接受劳务支付的现金		191,606,892.57	193,951,563.47
支付给职工以及为职工支付的现金		11,100,162.15	6,193,417.05
支付的各项税费		1,361,359.95	4,529,687.91
支付其他与经营活动有关的现金		20,946,343.66	24,396,681.58
经营活动现金流出小计		225,014,758.33	229,071,350.01
经营活动产生的现金流量净额		-24,566,826.97	24,667,838.11
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		136,995.00	1,821,267.70
投资支付的现金		102,614.80	
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		239,609.80	1,821,267.70
投资活动产生的现金流量净额		-239,609.80	-1,821,267.70
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		47,640,000.00	35,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,150,000.00	
筹资活动现金流入小计		51,790,000.00	35,400,000.00
偿还债务支付的现金		31,640,000.00	35,393,100.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,479,172.72	1,205,626.91
支付其他与筹资活动有关的现金		5,909,652.93	2,128,161.90
筹资活动现金流出小计		40,028,825.65	38,726,889.35
筹资活动产生的现金流量净额		11,761,174.35	-3,326,889.35
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		-13,045,262.42	19,519,681.06
加：期初现金及现金等价物余额		37,744,715.85	18,225,034.79
六、期末现金及现金等价物余额		24,699,453.43	37,744,715.85

(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	22,000,000.00				5,250,847.38				1,826,793.45		46,160,621.25	2,943,396.18	78,181,658.26
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	22,000,000.00	-	-	-	5,250,847.38				1,826,793.45	-	46,160,621.25	2,943,396.18	78,181,658.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								137,118.08			1,413,999.24	-298,874.38	1,252,242.94
（一）综合收益总额											1,551,117.32	-298,867.81	1,252,249.51
（二）所有者投入和减少资												-6.57	-6.57

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												-6.57	-6.57
(三) 利润分配								137,118.08	-	-137,118.08			
1. 提取盈余公积								137,118.08		-137,118.08			
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	22,000,000.00	-	-	-	5,250,847.38				1,963,911.53	-	47,574,620.49	2,644,521.80	79,433,901.20

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	22,000,000.00	-	-	-	5,250,847.38	-	-	-	1,717,653.04	-	44,437,556.55	3,232,479.57	76,638,536.54
加：会计政策变更									5,582.29	-	37,267.78	-17,670.19	25,179.88
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-

二、本年期初余额	22,000,000.00	-	-	-	5,250,847.38	-	-	-	1,723,235.33	-	44,474,824.33	3,214,809.38	76,663,716.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									103,558.12	-	1,685,796.92	-271,413.20	1,517,941.84
（一）综合收益总额											1,789,355.04	-271,413.20	1,517,941.84
（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									103,558.12	-	-103,558.12		
1. 提取盈余公积									103,558.12		-103,558.12		
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	22,000,000.00	-	-	-	5,250,847.38	-	-	-	1,826,793.45	-	46,160,621.25	2,943,396.18	78,181,658.26	

法定代表人：李煜 主管会计工作负责人：王安冬 会计机构负责人：王安冬

(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	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计

		具				库存股	综合收益	储备				
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,000,000.00	-	-	-	3,983,133.77				1,826,793.45		15,912,347.43	43,722,274.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,000,000.00	-	-	-	3,983,133.77				1,826,793.45		15,912,347.43	43,722,274.65
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									137,118.08		1,234,062.73	1,371,180.81
(一) 综合收益总额											1,371,180.81	1,371,180.81
(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									137,118.08		-137,118.08	
1. 提取盈余公积									137,118.08		-137,118.08	
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	22,000,000.00	-	-	-	3,983,133.77				1,963,911.53		17,146,410.16	45,093,455.46

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	22,000,000.00	-	-	-	3,983,133.77				1,717,653.04		14,930,083.73	42,630,870.54
加：会计政策变更									5,582.29		50,240.61	55,822.90
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	22,000,000.00	-	-	-	3,983,133.77				1,723,235.33		14,980,324.34	42,686,693.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									103,558.12		932,023.09	1,035,581.21
(一) 综合收益总额											1,035,581.21	1,035,581.21

(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								103,558.12		-103,558.12		
1. 提取盈余公积								103,558.12		-103,558.12		
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、本年年末余额	22,000,000.00										3,983,133.77	

									1,826,793.45		15,912,347.43	43,722,274.65
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------	--	---------------	---------------

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

公司全称：北京信索咨询股份有限公司（以下简称“信索咨询”、“公司”或“本公司”）

注册地址：北京市东城区青龙胡同甲1号、3号2幢2层205-03室

法定代表人：李煜

注册资本：2,200万元

公司类型：股份有限公司(非上市)

统一社会信用代码：91110101678773859J

2016年9月14日经全国中小公司股份转让系统有限责任公司股转系统函(2016)6913号批准，公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称“信索咨询”，证券代码：“839340”。

2、公司行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：市场调查

公司经营范围：一般项目：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；社会经济咨询服务；咨询策划服务；项目策划与公关服务；企业管理咨询；市场营销策划；市场调查（不含涉外调查）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；体育竞赛组织；图文设计制作；专业设计服务；广告设计、代理；组织文化艺术交流活动；会议及展览服务；礼仪服务；广告发布；广告制作；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：职业中介活动。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、母公司及最终控制方

截止2023年12月31日，公司最终控制方为李煜、张中团。一致行动人为李煜、张中团和北京信索创业企业管理有限公司。

4、本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司 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的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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。

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注六、4 应收账款及附注六、6 其他应收款	本集团将单项应收款项金额超过 100 万元（含 100 万）的应收款项认定为重要应收款项

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。为进行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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 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

应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- ① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- ② 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，不改变其记账本位币金额；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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)

处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1>以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3>以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

②减值

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。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其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。

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。

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 应收账款减值

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	5.00%
1-2 年(含 2 年)	20.00%
2-3 年(含 3 年)	50.00%
3 年以上	100.00%

2) 其他应收款减值

对于其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③ 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

④ 核销

如果公司及其子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中国及其子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，按照中国及其子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。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ①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。
- ②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。
- ③不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括库存商品以及低值易耗品。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、10、金融工具”。

13、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，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) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售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。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的

折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

② 可收回金额。

15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
电子及其他设备	3-5 年	5.00%	19.00-31.67%

17、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指 1 年及 1 年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 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，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，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。

(4) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

20、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
办公软件	5 年	--

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研发支出的归集范围包括薪酬、折旧费、租赁水电费等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

24、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法。

公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 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，相应增加资本公积。

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，按照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和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业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以后才可行权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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

27、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

28、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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。

(2) 具体方法：

本公司主要系为客户提供市场信息咨询（不含中介服务）、公关策划、投资咨询、管理咨询、营销策划、市场调查等劳务服务，公司在提交服务成果并经对方验收时确认收入。

29、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分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企业两种情况：

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企业提供贷款的，企业选择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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在

期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

31、租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

① 公司作为承租人

1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、21“使用权资产”），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，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，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。

3) 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，本集团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，将剩余金额计入当期损益。

4) 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，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

② 公司作为出租人

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

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，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。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。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本期会计政策变更事项：

① 本公司自 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

本公司自 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。具体调整情况如下：

对合并财务报表的影响：

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	差额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产	2,171,796.97	3,339,929.44	-1,168,132.47
递延所得税负债	-	1,142,952.59	-1,142,952.59
盈余公积	1,821,211.16	1,826,793.45	-5,582.29
未分配利润	46,123,353.47	46,160,621.25	-37,267.78
少数股东权益	2,961,066.37	2,943,396.18	17,670.19

公司财务报表的影响：

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	差额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产	997,335.84	1,969,698.11	-972,362.27
递延所得税负债		916,539.37	-916,539.37
盈余公积	1,821,211.16	1,826,793.45	-5,582.29
未分配利润	15,862,106.82	15,912,347.43	-50,240.61

(2) 会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

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，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。

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，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) 租赁的归类

公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、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。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。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>税率</u>
增值税	13%/9%/6%/3%/1%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	25%、20%、15%

注：

(1) 本公司、子公司北京信索营销咨询有限公司（以下简称“信索营销”）、北京沃姆互动行销策划有限公司（以下简称“沃姆互动”）、北京合众创思网络技术有限公司（以下简称“合众创思”）、上海睿途企业管理咨询有限公司（以下简称“上海睿途”）、北京艾蓝公关顾问有限公司（以下简称“艾蓝公关”）、北京艾蓝文化传播有限公司（以下简称“艾蓝文化”）、北京沃姆天成数据科技有限公司（以下简称“沃姆天成”）、北京信索公关顾问有限公司（以下简称“信索公关”）提供劳务适用增值税税率为 6%；沃姆天成销售商品适用增值税税率 13%/9%；

(2) 内蒙古信索企业管理咨询有限公司（以下简称“内蒙古信索”）、贵州信索科技有限公司（以下简称“贵州信索”）提供劳务适用增值税税率为 3%和 1%；

(3) 上海睿途城市维护建设税适用 5%的税率；

(4) 本公司、沃姆互动按应纳税所得额的 15%计缴企业所得税。符合小微企业优惠政策的子公司信索营销、合众创思、艾蓝公关、艾蓝文化、内蒙古信索、贵州信索、沃姆天成、信

索公关、北京沃姆广告有限公司（以下简称“沃姆广告”）、北京沃脉科技有限公司（以下简称“沃脉科技”）、北京兜兜有橙商业贸易有限公司（以下简称“兜兜有橙”）本年度按照小微企业优惠税率缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

(1) 2023年12月20日北京市科学技术委员会、北京市财政厅、国家税务总局北京市税务局向信索咨询公司颁发《高新技术企业证书》，证书编码为GR202311006061，有效期为三年。本公司2023年企业所得税按15%的税率缴纳。

(2) 2023年12月20日北京市科学技术委员会、北京市财政厅、国家税务总局北京市税务局向子公司沃姆互动颁发《高新技术企业证书》，证书编码为GR202311007028，有效期为三年。沃姆互动2023年企业所得税按15%的税率缴纳。

(3) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），自2023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；

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

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	327,639.79	247,617.19
银行存款	32,827,270.22	41,977,543.69
其他货币资金	27,248.75	18,346.50
合计	<u>33,182,158.76</u>	<u>42,243,507.38</u>

公司不存在其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

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	102,614.80	
其中：债务工具投资-中行柜台债	102,614.80	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	500,000.00	

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		400,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	86,213,975.65	86,780,556.16
1 至 2 年	7,298,696.86	7,252,791.79
2 至 3 年	1,880,120.78	1,280,015.61
3 年以上	<u>731,329.70</u>	<u>729,802.90</u>
合计	<u>96,124,122.99</u>	<u>96,043,166.45</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备			-	-	-
按组合计提坏账准备	96,124,122.99	100.00%	7,441,828.24	7.74%	88,682,294.75
其中：账龄组合	<u>96,124,122.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,441,828.24</u>	<u>7.74%</u>	<u>88,682,294.75</u>
合计	<u>96,124,122.99</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,441,828.24</u>	<u>7.74%</u>	<u>88,682,294.75</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	96,043,166.45	100.00%	7,159,396.87	7.45%	88,883,769.58
其中：账龄组合	<u>96,043,166.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,159,396.87</u>	<u>7.45%</u>	<u>88,883,769.58</u>

合计 96,043,166.45 100.00% 7,159,396.87 7.45% 88,883,769.58

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	86,213,975.65	4,310,698.78	5.00%
1-2年	7,298,696.86	1,459,739.37	20.00%
2-3年	1,880,120.78	940,060.39	50.00%
3年以上	<u>731,329.70</u>	<u>731,329.70</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>96,124,122.99</u>	<u>7,441,828.24</u>	<u>7.74%</u>

(3) 坏账准备情况

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	7,159,396.87	282,431.37				7,441,828.24

(4) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
广西京东新杰电子商务有限公司	非关联方	35,742,258.46	1,787,112.92	1年以内	37.18%
中国邮政储蓄银行股份有限公司	非关联方	5,176,727.18	258,836.36	1年以内	5.39%
广西京东晴川电子商务有限公司	非关联方	5,078,871.07	253,943.55	1年以内	5.28%
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	3,565,280.73	178,264.04	1年以内	3.71%
中国建设银行股份有限公司	非关联方	<u>2,550,408.90</u>	<u>127,520.45</u>	1年以内	<u>2.65%</u>
合计		<u>52,113,546.34</u>	<u>2,605,677.32</u>		<u>54.21%</u>

5、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	20,609,909.72	100.00%	17,196,716.80	100.00%

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付时间	未结算原因
薯一薯二文化传媒(上海)有限公司	非关联方	2,494,989.70	12.11%	1年以内	预付服务费
天下秀广告有限公司	非关联方	2,108,329.00	10.23%	1年以内	预付服务费
超电(上海)信息科技有限公司	非关联方	1,461,312.00	7.09%	1年以内	预付服务费
北京懿燃文化传媒有限公司	非关联方	1,158,212.11	5.62%	1年以内	预付服务费
北京分贝国际旅行社有限公司	非关联方	<u>1,080,396.27</u>	<u>5.24%</u>	1年以内	预付服务费
合计		<u>8,303,239.08</u>	<u>40.29%</u>		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,423,815.34	8,545,972.08

(1) 其他应收款

① 账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	6,966,158.07	8,298,045.05
1至2年	785,224.60	704,832.89
2至3年	355,571.00	197,925.97
3年以上	<u>813,809.00</u>	<u>668,522.00</u>
合计	<u>8,920,762.67</u>	<u>9,869,325.91</u>

② 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,920,762.67	100.00%	1,496,947.33	16.78%	7,423,815.34
其中：应收其他款项	<u>8,920,762.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,496,947.33</u>	<u>16.78%</u>	<u>7,423,815.34</u>
合计	<u>8,920,762.67</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,496,947.33</u>	<u>16.78%</u>	<u>7,423,815.34</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值

单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,869,325.91	100.00%	1,323,353.83	13.41%	8,545,972.08
其中：应收其他款项	<u>9,869,325.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,323,353.83</u>	<u>13.41%</u>	<u>8,545,972.08</u>
合计	<u>9,869,325.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,323,353.83</u>	<u>13.41%</u>	<u>8,545,972.08</u>

③ 坏账准备计提情况：

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来 12 个月预期信用损失</u>	<u>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)</u>	<u>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)</u>	
期初余额	1,323,353.83	-	-	1,323,353.83
期初余额在本期				
— 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	173,828.59	-	-	173,828.59
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	235.09	-	-	235.09
期末余额	1,496,947.33	-	-	1,496,947.33

④ 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
保证金	4,707,201.75	5,068,124.56
备用金	2,503,338.81	2,698,465.64
押金	728,649.85	912,666.64
其他	<u>981,572.26</u>	<u>1,190,069.07</u>
合计	<u>8,920,762.67</u>	<u>9,869,325.91</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

<u>单位名称</u>	<u>款项的性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>账龄</u>	<u>占总金额的比例</u>	<u>坏账准备期末金额</u>
北京鹭燃文化传媒有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	11.21%	50,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	570,000.00	2-3 年以内、3 年以上	6.39%	550,000.00
北京博闻多营销顾问有限公司	保证金	545,481.86	1 年以内	6.11%	27,274.09

北京欣和投资管理有限公司	房租押金	402,717.00	1年以内	4.51%	20,135.85
上海华永投资发展有限公司	保证金	<u>286,604.00</u>	1年以内	<u>3.21%</u>	<u>14,330.20</u>
合计		<u>2,804,802.86</u>		<u>31.44%</u>	<u>661,740.14</u>

7、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	4,106.19	-	4,106.19	24,904.05	-	24,904.05

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	438,639.90	567,970.00

(1) 固定资产情况

项目	电子及其他设备
账面原值	
期初余额	2,123,068.10
本期增加金额	94,622.90
其中：购置	94,622.90
本期减少金额	-
其中：处置或报废	-
期末余额	2,217,691.00
累计折旧	-
期初余额	1,555,098.10
本期增加金额	223,953.00
其中：计提	223,953.00
本期减少金额	-
其中：处置或报废	-
期末余额	1,779,051.10
减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置或报废	-
期末余额	-
账面价值	
期末账面价值	438,639.90

期初账面价值 567,970.00

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	11,950,951.07	11,950,951.07
本期增加金额	10,286,101.68	10,286,101.68
本期减少金额	9,982,108.38	9,982,108.38
期末余额	12,254,944.37	12,254,944.37
(2) 累计折旧		
期初余额	4,846,076.94	4,846,076.94
本期增加金额	2,580,285.75	2,580,285.75
其中：计提	2,580,285.75	2,580,285.75
本期减少金额	4,967,558.62	4,967,558.62
其中：处置	4,967,558.62	4,967,558.62
期末余额	2,458,804.07	2,458,804.07
(3) 减值准备		
期初余额		-
本期增加金额		-
其中：计提		-
本期减少金额		-
其中：处置		-
期末余额		-
(4) 账面价值		
期末账面价值	9,796,140.30	9,796,140.30
期初账面价值	7,104,874.13	7,104,874.13

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并 形成的	其 他	处置	其 他	
艾蓝公关	19,395.12	-	-	-	-	19,395.12
艾蓝文化	93,281.61	-	-	-	-	93,281.61
沃姆天成	<u>125,129.73</u>	-	-	-	-	<u>125,129.73</u>
合计	<u>237,806.46</u>	-	-	-	-	<u>237,806.46</u>

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,133,189.58	340,412.84	359,522.61		1,114,079.81

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

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
信用减值准备	8,878,244.07	1,422,582.04	8,467,203.94	1,367,512.84
可抵扣亏损	4,708,631.27	1,177,157.81	2,945,451.60	736,362.90
租赁负债	9,875,038.58	1,490,779.58	7,368,904.28	1,236,053.70
合计	<u>23,497,771.36</u>	<u>4,090,519.43</u>	<u>18,781,559.82</u>	<u>3,339,929.44</u>

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
使用权资产	9,796,140.30	1,490,517.74	7,104,874.13	1,142,952.59

(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	60,531.50	15,546.76
可抵扣亏损	<u>1,370,927.70</u>	<u>2,343,345.25</u>
合计	<u>1,431,459.20</u>	<u>2,358,892.01</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可弥补亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额
2025年		183,740.19
2026年		345,111.38
2027年	1,370,111.24	1,814,493.68
2028年	<u>816.46</u>	
合计	<u>1,370,927.70</u>	<u>2,343,345.25</u>

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款-本金	16,500,000.00	23,000,000.00
保证及抵押借款-本金	36,000,000.00	35,000,000.00

信用借款-本金	2,700,000.00	
利息	<u>59,043.60</u>	<u>71,496.55</u>
合计	<u>55,259,043.60</u>	<u>58,071,496.55</u>

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付服务费	7,083,028.92	8,841,899.41

注：期末无超过 1 年的大额应付账款

15、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	185,653.35	454,482.83

16、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
短期薪酬	4,698,893.47	20,687,712.93	22,637,230.52	2,749,375.88
离职后福利-设定提存计划	1,266,035.24	3,540,946.81	4,450,730.38	356,251.67
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>5,964,928.71</u>	<u>24,228,659.74</u>	<u>27,087,960.90</u>	<u>3,105,627.55</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
工资、奖金、津贴和补贴	4,075,183.94	16,718,423.72	18,445,904.52	2,347,703.14
职工福利费		686,233.47	686,233.47	
社会保险费	347,144.28	1,904,963.13	1,985,699.25	266,408.16
其中：医疗保险费	336,744.93	1,776,962.52	1,861,197.51	252,509.94
工伤保险费	10,009.14	56,288.16	57,368.71	8,928.59
生育保险费	390.21	71,712.45	67,133.03	4,969.63
住房公积金	245,359.00	1,286,846.00	1,463,083.48	69,121.52
工会经费和职工教育经费	31,206.25	91,246.61	56,309.80	66,143.06
合计	<u>4,698,893.47</u>	<u>20,687,712.93</u>	<u>22,637,230.52</u>	<u>2,749,375.88</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	1,227,726.54	3,407,543.14	4,312,481.59	322,788.09
失业保险费	38,308.70	133,403.67	138,248.79	33,463.58
合计	<u>1,266,035.24</u>	<u>3,540,946.81</u>	<u>4,450,730.38</u>	<u>356,251.67</u>

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,976,940.29	3,262,677.83
企业所得税	205,554.22	325,120.61
城建税	7,889.87	39,081.68
教育费附加税	4,100.65	21,441.63
地方教育费附加税	2,021.05	13,463.63
文化事业建设费	160,970.44	319,306.05
印花税等其他	<u>119,397.42</u>	<u>270,655.54</u>
合计	<u>3,476,873.94</u>	<u>4,251,746.97</u>

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		-
应付股利	600,000.00	600,000.00
其他应付款	<u>5,261,241.38</u>	<u>4,373,280.93</u>
合计	<u>5,861,241.38</u>	<u>4,973,280.93</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	1,987,377.17	2,395,623.71
其他	<u>3,273,864.21</u>	<u>1,977,657.22</u>
合计	<u>5,261,241.38</u>	<u>4,373,280.93</u>

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,694,647.42	2,635,872.26

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	11,139.20	27,268.97
已背书未终止确认票据对应的负债	<u>400,000.00</u>	

合计		<u>411,139.20</u>	<u>27,268.97</u>
----	--	-------------------	------------------

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,555,156.29	4,941,451.25
减：未确认融资费用	<u>374,765.13</u>	<u>208,419.23</u>
租赁负债金额	<u>7,180,391.16</u>	<u>4,733,032.02</u>

22、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,000,000.00	-	-	-	-	-	22,000,000.00

23、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(股本溢价)	360,000.00	-	-	360,000.00
资本公积-其他转入	<u>4,890,847.38</u>	-	-	<u>4,890,847.38</u>
合计	<u>5,250,847.38</u>	-	-	<u>5,250,847.38</u>

24、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	1,826,793.45	137,118.08	-	1,963,911.53

25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	46,160,621.25	44,437,556.55	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		37,267.78	
调整后期初未分配利润	46,160,621.25	44,474,824.33	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,551,117.32	1,789,355.04	
减：提取法定盈余公积	137,118.08	103,558.12	10%
提取任意盈余公积	-	-	
提取一般风险准备	-	-	
应付普通股股利	-	-	
期末未分配利润	47,574,620.49	46,160,621.25	

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	210,779,428.44	160,935,551.70	245,366,796.99	190,955,784.97
其他业务收入				
合计	<u>210,779,428.44</u>	<u>160,935,551.70</u>	<u>245,366,796.99</u>	<u>190,955,784.97</u>

(2) 主营业务收入按产品列示

产品	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
咨询与培训业务	103,287,045.31	71,703,546.02	124,853,652.58	88,583,341.53
公共关系业务	106,181,038.98	88,062,286.69	116,286,520.00	98,614,957.28
其他业务	<u>1,311,344.15</u>	<u>1,169,718.99</u>	<u>4,226,624.41</u>	<u>3,757,486.16</u>
合计	<u>210,779,428.44</u>	<u>160,935,551.70</u>	<u>245,366,796.99</u>	<u>190,955,784.97</u>

27、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	115,026.72	198,696.72
教育费附加	55,438.72	98,511.22
地方教育费附加	36,959.13	65,207.85
文化事业建设费	267,708.86	1,101,627.45
其他	<u>112,652.56</u>	<u>420,048.41</u>
合计	<u>587,785.99</u>	<u>1,884,091.65</u>

28、销售费用

项目	本期金额	上期金额
员工工资及社保等	13,792,915.27	14,647,345.90
差旅费、业务交通费	6,282,046.74	5,595,749.90
其他费用	<u>3,335,629.95</u>	<u>3,414,308.68</u>
合计	<u>23,410,591.96</u>	<u>23,657,404.48</u>

29、管理费用

项目	本期金额	上期金额
员工工资及社保等	7,327,983.86	9,016,153.38
房租及物业	1,454,885.43	1,280,311.30
使用权资产折旧	2,094,579.09	3,082,812.08
办公费、会议费、招聘费等	1,709,849.82	2,153,868.12
差旅费、交通费	1,099,955.59	790,642.60
财务顾问费	241,509.43	292,631.50

中介服务费	1,124,411.29	1,512,919.53
其他	<u>632,809.07</u>	<u>824,273.25</u>
合计	<u>15,685,983.58</u>	<u>18,953,611.76</u>

30、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
员工工资及社保等	4,224,677.74	5,853,783.14
房租水电	26,239.12	469,877.16
使用权资产折旧	816,938.17	601,743.97
其他费用	<u>1,304,293.60</u>	<u>739,776.93</u>
合计	<u>6,372,148.63</u>	<u>7,665,181.20</u>

31、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
利息支出	2,616,736.65	2,098,919.34
其中：租赁负债的利息费用	313,627.40	306,604.29
减：利息收入	22,151.23	33,054.26
加：银行手续费	<u>824,711.62</u>	<u>556,172.53</u>
合计	<u>3,419,297.04</u>	<u>2,622,037.61</u>

32、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
增值税可抵扣进项税加计扣除优惠收益	816,429.90	1,791,797.83

33、投资收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
处置长期股权投资产生的投资收益	-74,712.98	

34、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
应收账款信用减值损失	-282,431.37	-426,771.59
其他应收款信用减值损失	<u>-173,828.59</u>	<u>774,572.64</u>
合计	<u>-456,259.96</u>	<u>347,801.05</u>

35、资产处置收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
租赁提前终止产生的损益	348,006.04	

36、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	423,162.00	380,845.83	423,162.00
其他	<u>48,338.42</u>	<u>4,173.04</u>	<u>48,338.42</u>
合计	<u>471,500.42</u>	<u>385,018.87</u>	<u>471,500.42</u>

(1) 计入当期损益的政府补助明细:

补助项目	具体性质和内容	本期金额	与资产相关/与收 益相关
北京市国有文化资产管理中心-房租通补贴	房租补贴	38,562.00	与收益相关
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会经济发展资金	专项资金	384,600.00	与收益相关
合计		<u>423,162.00</u>	

37、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐款		100,000.00	-
滞纳金	1,746.63	42,852.70	1,746.63
其他	<u>1,500.00</u>	<u>2.64</u>	<u>1,500.00</u>
合计	<u>3,246.63</u>	<u>142,855.34</u>	<u>3,246.63</u>

38、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	620,561.67	1,052,265.87
递延所得税费用	<u>-403,024.85</u>	<u>-559,759.97</u>
合计	<u>217,536.82</u>	<u>492,505.90</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	1,469,786.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	220,467.95
子公司适用不同税率的影响	-233,742.53
调整以前期间所得税的影响	155,648.69
研发费用加计扣除	-41,310.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	118,158.41
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	-1,684.88
所得税费用	<u>217,536.82</u>

39、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

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
收到政府补贴	565,784.82	975,845.83
利息收入	22,151.23	33,054.25
收回保证金等往来款	<u>4,340,415.64</u>	<u>2,143,218.42</u>
合计	<u>4,928,351.69</u>	<u>3,152,118.50</u>

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
差旅费、交通费	7,382,002.33	6,582,803.16
房租及物业费	1,481,124.55	1,750,188.46
办公费及会议费	1,709,849.82	2,153,868.12
其他费用	7,107,482.22	6,792,638.22
支付项目保证金等往来款	<u>2,794,853.66</u>	<u>5,931,038.49</u>
合计	<u>20,475,312.58</u>	<u>23,210,536.45</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	5,950,000.00	8,000,000.00

② 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
租赁负债支付的租金	3,090,562.64	3,418,354.71
归还关联方借款	<u>5,950,000.00</u>	<u>6,087,333.34</u>
合计	<u>9,040,562.64</u>	<u>9,505,688.05</u>

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	58,071,496.55	60,840,000.00	64,663.22	63,640,000.00	71,496.55	55,264,663.22
一年内到期的	2,635,872.26		5,262,004.56	3,090,562.64	2,112,666.76	2,694,647.42

非流动负债				
租赁负债	4,733,032.02	7,709,363.70	5,262,004.56	7,180,391.16

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,252,249.52	1,517,941.84
加：信用减值准备	456,259.96	-347,801.05
资产减值准备		
固定资产折旧	223,953.00	98,789.72
使用权资产折旧	2,580,285.75	3,684,556.05
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	359,522.61	173,335.18
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）	-348,006.04	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,616,736.65	2,098,919.34
投资损失（收益以“－”号填列）	74,712.98	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-750,589.99	-559,759.97
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	347,565.15	
存货的减少（增加以“－”号填列）	20,797.86	-24,904.05
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,545,586.22	20,637,304.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,001,445.41	-8,285,541.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	286,455.82	18,992,840.82
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	33,182,158.76	42,243,507.38
减：现金的期初余额	42,243,507.38	31,116,283.53
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,061,348.62	11,127,223.85

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
①现金	33,182,158.76	42,243,507.38
其中：库存现金	327,639.79	247,617.19
可随时用于支付的银行存款	32,827,270.22	41,977,543.69
可随时用于支付的其他货币资金	27,248.75	18,346.50
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③年末现金及现金等价物余额	33,182,158.76	42,243,507.38

41、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁的租赁费用合计 605,932.15 元。

② 与租赁相关的现金流出总额 3,727,599.34 元。

七、研发支付

1、按费用类别列示研发支付

费用类别	本期金额	上期金额
员工工资及社保等	4,224,677.74	5,853,783.14
房租水电	26,239.12	469,877.16
使用权资产折旧	816,938.17	601,743.97
其他费用	1,304,293.60	739,776.93
合计	<u>6,372,148.63</u>	<u>7,665,181.20</u>

八、合并范围的变更

(1) 其他原因的合并范围变动

新设子公司的情况：公司本期成立子公司兜兜有橙、北京信索旅游咨询服务有限公司、立佳業天成有限公司、佳偉天成有限公司。其中北京信索旅游咨询服务有限公司（以下简称“信索旅游”）、立佳業天成有限公司（以下简称“立佳業天成”）、佳偉天成有限公司（以下简称“佳偉天成”）于 2023 年 12 月设立，尚未开始运营。

注销子公司的情况：公司本期注销子公司贵州信索、山西信索企业管理咨询咨询有限公司。其中山西信索企业管理咨询咨询有限公司设立后未实际运营。

九、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	
信索营销	北京	北京	企业管理咨询、市场营销咨询， 投资咨询等	80.00%	-	收购取得
沃姆互动	北京	北京	公关策划、营销策划、信息咨询等	100.00%	-	收购取得
上海睿途	上海	上海	企业管理咨询、市场营销咨询， 投资咨询等	100.00%	-	收购取得
合众创思	北京	北京	技术开发、计算机系统服务等	100.00%	-	收购取得
艾蓝公关	北京	北京	公关策划、营销策划、信息咨询等	51.00%	-	收购取得
艾蓝文化	北京	北京	公关策划、营销策划、信息咨询等	-	51.00%	收购取得
内蒙古信索	内蒙古	内蒙古	企业管理咨询、市场营销咨询， 投资咨询等	83.61%	-	新设取得
贵州信索	贵州	贵州	公关策划、营销策划、信息咨询等	95.24%	-	新设取得
沃姆天成	北京	北京	技术开发，计算机系统服务等	-	51.00%	收购取得
信索公关	北京	北京	公关策划、营销策划、信息咨询等	100.00%		新设取得
沃姆广告	北京	北京	广告制造、广告发布等		100.00%	新设取得
沃脉科技	北京	北京	技术服务、技术开发等		51.00%	新设取得
兜兜有橙	北京	北京	商品销售等		100.00%	新设取得
信索旅游	北京	北京	商务服务业	100.00%		新设取得
立佳業天成	香港	香港	跨境贸易		75.00%	新设取得
佳偉天成	香港	香港	跨境贸易		75.00%	新设取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少数	本期向少数股东	期末少数股东
	持股比例	股东的损益	支付的股利	权益余额
信索营销	20.00%	118,673.81		1,929,952.82
艾蓝公关（含艾蓝文化）	49.00%	-468,887.31		-464,103.21
内蒙古信索	16.39%	24,593.34		298,835.45
沃姆天成	49.00%	30,375.72		880,622.56

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
信索营销	32,809,509.20	453,481.39	33,262,990.59	20,783,037.77		20,783,037.77
艾蓝公关（含艾蓝文化）	13,411,738.87	762,825.41	14,174,564.28	14,520,389.82	52,741.73	14,573,131.55

内蒙古信索	2,844,838.57	-	2,844,838.57	1,021,942.34	1,021,942.34
沃姆天成	5,347,269.67	10,110.04	5,357,379.71	4,060,190.80	4,060,190.80

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
信索营销	56,475,468.02	645,308.35	57,120,776.37	45,234,192.61	-	45,234,192.61
艾蓝公关(含艾蓝文化)	12,989,843.36	1,054,157.84	14,044,001.20	13,391,009.82	58,584.17	13,449,593.99
内蒙古信索	2,497,440.38	0.00	2,497,440.38	824,563.50	-	824,563.50
沃姆天成	1,629,624.28	7,165.46	1,636,789.74	401,592.10	-	401,592.10

(续上表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
				现金流量
信索营销	5,232,944.45	593,369.06	593,369.06	3,648,382.22
艾蓝公关(含艾蓝文化)	4,369,440.02	-956,912.88	-956,912.88	-17,223.58
内蒙古信索	693,069.30	150,019.35	150,019.35	292,118.02
沃姆天成	3,392,964.95	61,991.27	61,991.27	-327,026.50

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动
				现金流量
信索营销	14,653,274.16	-1,235,460.54	-1,235,460.54	167,521.90
艾蓝公关(含艾蓝文化)	11,098,495.58	-275,930.35	-275,930.35	-196,278.76
内蒙古信索	1,222,060.88	-1,588,601.70	-1,588,601.70	-430,044.04
沃姆天成	10,292,530.16	743,693.71	743,693.71	233,902.57

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	816,429.90	1,791,797.83
计入营业外收入的政府补助	423,162.00	380,845.83
合计	<u>1,239,591.90</u>	<u>2,172,643.66</u>

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及最终控制方

截止 2023 年 12 月 31 日，公司最终控制方为李煜、张中团。一致行动人为李煜、张中团和北京信索创业企业管理有限公司。

2、本公司的子公司

本企业子公司的情况详见附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3、联营企业

本公司本期无联营企业。

4、其他关联方名单

(1) 直接或间接持有本公司 5%以上股权的股东：

<u>关联方姓名</u>	<u>关联方与本公司的关系</u>
北京信索创业企业管理有限公司	实际控制人控制的公司、持有本公司 22.73%股权
王永锋	持有本公司 21.92%股权
羊怀玉	持有本公司 12.94%股权

(2) 其他关联方

<u>关联方名称</u>	<u>关联方与本公司的关系</u>
简冰冰	王永锋配偶
和会娣	张中团配偶
王姣	李煜配偶
储文娟	董事
包云超、梁彦平、蔡文静	监事
王安冬	财务总监、董事
北京百泽汇智医院管理有限公司	简冰冰控制的公司
北京信索网络信息科技有限公司	王永锋控制的公司
北京精医万家科技有限公司	简冰冰共同控制的公司
北京朋禾企业管理咨询有限责任公司	梁彦平配偶行彦姣控制的公司

注：北京朋禾企业管理咨询有限责任公司已于 2023 年 10 月 19 日注销。

5、关联方交易情况（交易金额均为不含税金额）

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 公司向关联方采购商品/接受关联方劳务的关联交易

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
北京朋禾企业管理咨询有限公司	关联方提供劳务	11,031,074.92	8,550,662.83

② 公司向关联方销售商品/提供服务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京精医万家科技有限公司	向关联方提供服务	479,566.40	2,483,411.93
北京百泽汇智医院管理有限公司	向关联方提供服务		377,358.49

(2) 本期关联方资金拆借情况说明:

关联方	期初金额	本期拆入资金	本期归还资金	期末金额	备注
羊怀玉		5,950,000.00	5,950,000.00		未约定利息

(3) 关联方担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	备注	担保是否已 经履行完毕
李煜夫妻、张中团夫妻	36,000,000.00	2023.03.14	2025.3.13	李煜夫妻、张中团夫妻提供保证同时以房产抵押反担保	否
李煜夫妻、王永锋夫妻、张中团夫妻	5,000,000.00	2023.06.20	2025.6.19	李煜夫妻、王永锋夫妻、张中团夫妻连带责任保证	否
李煜、张中团	6,000,000.00	2023.7.21	2025.7.20		
	1,390,000.00	2023.2.17	2025.2.16	李煜、张中团提供保	否
	540,000.00	2023.5.19	2025.5.18	证担保	
	2,070,000.00	2023.12.27	2025.12.26		

备注：关联方给公司提供反担保系专门的担保公司为公司的银行贷款提供担保后，关联方以信用或自有房产给担保公司提供反担保。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司无重大承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在重大的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司无需披露的重要资产负债表日后事项。

十四、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	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	66,926,456.94	77,598,639.48
1-2年	4,809,120.91	5,672,815.61
2-3年	<u>1,493,284.48</u>	<u>1,186,961.81</u>
合计	<u>73,228,862.33</u>	<u>84,458,416.90</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,189,917.81	2.99%	-	-	2,189,917.81
按组合计提坏账准备	71,038,944.52	97.01%	4,945,293.38	6.96%	66,093,651.14
其中：账龄组合	<u>71,038,944.52</u>	<u>97.01%</u>	<u>4,945,293.38</u>	<u>6.96%</u>	<u>66,093,651.14</u>
合计	<u>73,228,862.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,945,293.38</u>	<u>6.75%</u>	<u>68,283,568.95</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,021,670.00	1.21%	-	-	1,021,670.00
按组合计提坏账准备	83,436,746.90	98.79%	5,556,892.51	6.66%	77,879,854.39
其中：账龄组合	<u>83,436,746.90</u>	<u>98.79%</u>	<u>5,556,892.51</u>	<u>6.66%</u>	<u>77,879,854.39</u>
合计	<u>84,458,416.90</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,556,892.51</u>	<u>6.58%</u>	<u>78,901,524.39</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	64,736,539.13	3,236,826.96	5.00%
1-2年	4,809,120.91	961,824.18	20.00%
2-3年	<u>1,493,284.48</u>	746,642.24	<u>50.00%</u>
合计	<u>71,038,944.52</u>	<u>4,945,293.38</u>	<u>6.96%</u>

(3) 坏账准备情况

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	5,556,892.51	611,599.13	-	-	4,945,293.38
------	--------------	------------	---	---	--------------

(4) 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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
广西京东新杰电子商务有限公司	非关联方	25,142,258.46	1,257,112.92	1年以内	34.33%
中国邮政储蓄银行股份有限公司	非关联方	5,128,327.18	256,416.36	1年以内	7.00%
广西京东晴川电子商务有限公司	非关联方	5,078,871.07	253,943.55	1年以内	6.94%
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	3,565,280.73	178,264.04	1年以内	4.87%
中国建设银行股份有限公司	非关联方	<u>2,517,118.90</u>	<u>125,855.95</u>	1年以内	3.44%
合计		<u>41,431,856.34</u>	<u>2,071,592.82</u>		<u>56.58%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	2,400,000.00	2,400,000.00
其他应收款	<u>52,345,078.69</u>	<u>48,462,915.75</u>
合计	<u>54,745,078.69</u>	<u>50,862,915.75</u>

(1) 其他应收款

① 账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	52,543,675.45	48,456,594.29
1至2年	68,956.63	139,569.63
2至3年	129,590.00	2,700.00
3年以上	<u>584,600.00</u>	<u>581,900.00</u>
合计	<u>53,326,822.08</u>	<u>49,180,763.92</u>

② 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,326,822.08	100.00%	981,743.39	1.84%	52,345,078.69
其中：应收其他款项	3,554,452.82	6.67%	981,743.39	27.62%	2,572,709.43
关联方组合	<u>49,772,369.26</u>	<u>93.33%</u>			<u>49,772,369.26</u>

合计	<u>53,326,822.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>981,743.39</u>	<u>1.84%</u>	<u>52,345,078.69</u>
----	----------------------	----------------	-------------------	--------------	----------------------

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,180,763.92	100.00%	717,848.17	1.46%	48,462,915.75
其中：应收其他款项	2,857,854.45	5.81%	717,848.17	25.12%	2,140,006.28
关联方组合	<u>46,322,909.47</u>	<u>94.19%</u>			<u>46,322,909.47</u>
合计	<u>49,180,763.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>717,848.17</u>	<u>1.46%</u>	<u>48,462,915.75</u>

③ 坏账准备情况

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	717,848.17	-	-	717,848.17
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	263,895.22	-	-	263,895.22
本期转回		-	-	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	981,743.39	-	-	981,743.39

④ 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
往来款	49,772,369.26	46,042,659.53
保证金	2,459,457.89	1,766,404.00
备用金	526,625.63	454,660.00
押金	515,531.35	630,675.00
其他	<u>52,837.95</u>	<u>286,365.39</u>
合计	<u>53,326,822.08</u>	<u>49,180,763.92</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
上海睿途企业管理咨询有限公司	往来款	49,006,078.33		1年以内	91.90%
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	570,000.00	550,000.00	2-3年以内、3年以上	1.07%
北京欣和投资管理有限公司	押金	402,717.00	20,135.85	1年以内	0.76%
北京艾蓝文化传播有限公司	往来款	350,000.00		1年以内	0.66%
上海华永投资发展有限公司	保证金	286,604.00	14,330.20	1年以内	0.54%
合计		<u>50,615,399.33</u>	<u>584,466.05</u>		<u>94.92%</u>

3、长期股权投资

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	<u>19,563,498.41</u>	-	<u>19,563,498.41</u>	<u>19,863,498.41</u>	-	<u>19,863,498.41</u>
合计	<u>19,563,498.41</u>	-	<u>19,563,498.41</u>	<u>19,863,498.41</u>	-	<u>19,863,498.41</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
上海睿途	1,393,772.89			1,393,772.89	-	-
合众创思	3,817,564.26			3,817,564.26	-	-
沃姆互动	9,009,670.71			9,009,670.71	-	-
北京信索	2,792,490.55			2,792,490.55	-	-
内蒙古信索	2,550,000.00			2,550,000.00		
贵州信索	300,000.00		300,000.00			
合计	<u>19,863,498.41</u>		-	<u>19,563,498.41</u>	-	-

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	174,621,724.07	141,428,694.20	206,705,329.76	185,933,826.69

其他业务收入			二	二
合计	<u>174,621,724.07</u>	<u>141,428,694.20</u>	<u>206,705,329.76</u>	<u>185,933,826.69</u>

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	348,006.04
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	423,162.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,091.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	741,716.92
减：所得税影响数	222,396.86
少数股东权益影响数（税后）	53,306.79
合计	<u>1,282,273.10</u>

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 产收益率	每股收益（元/股）	
		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	2.04%	0.07	0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.35%	0.01	0.01

北京信索咨询股份有限公司
二〇二四年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,171,796.97	3,339,929.44		
递延所得税负债	-	1,142,952.59		
盈余公积	1,821,211.16	1,826,793.45		
未分配利润	46,123,353.47	46,160,621.25		
少数股东权益	2,961,066.37	2,943,396.18		

(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

会计政策变更

本公司本期会计政策变更事项：

① 本公司自 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
 本公司自 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。具体调整情况如下：

对合并财务报表的影响：

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	差额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产	2,171,796.97	3,339,929.44	-1,168,132.47
递延所得税负债	-	1,142,952.59	-1,142,952.59
盈余公积	1,821,211.16	1,826,793.45	-5,582.29
未分配利润	46,123,353.47	46,160,621.25	-37,267.78
少数股东权益	2,961,066.37	2,943,396.18	17,670.19

公司财务报表的影响:			
受重要影响的报表项目	调整前	调整后	差额
2022年12月31日资产负债表项目			
递延所得税资产	997,335.84	1,969,698.11	-972,362.27
递延所得税负债	-	916,539.37	-916,539.37
盈余公积	1,821,211.16	1,826,793.45	-5,582.29
未分配利润	15,862,106.82	15,912,347.43	-50,240.61

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	348,006.04
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	423,162.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	45,091.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	741,716.92
非经常性损益合计	1,557,976.75
减：所得税影响数	222,396.86
少数股东权益影响额（税后）	53,306.79
非经常性损益净额	1,282,273.10

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用