



ST 飞拓

NEEQ: 870104

飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司



飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司
美拓技术（北京）有限公司

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈昶、主管会计工作负责人陈昶及会计机构负责人（会计主管人员）王蕾保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的非标准审计意见涉及事项不违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对形成保留意见的事项出具非标准审计意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果，公司将积极通过多项措施努力尽快消除造成形成保留意见的事项。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司主要业务是为客户提供媒介代理业务、社交媒体营销业务等移动营销服务。因公司所处行业内及客户公司所处行业内竞争均较为激烈，为保守公司及客户的商业秘密，避免不正当竞争，最大限度的保护公司和股东的利益，豁免披露公司前五大的客户、前五大的供应商、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况	122

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	总裁办

释义

释义项目		释义
飞拓无限、本公司、公司	指	飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司
飞腾无限	指	北京飞腾无限投资管理合伙企业(有限合伙)
美鸿投资	指	北京美鸿投资管理有限公司
股东大会	指	飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司股东大会
董事会	指	飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司董事会
监事会	指	飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
公司章程	指	飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
移动营销	指	Mobile marketing: 指面向移动终端(手机或平板电脑)用户, 在移动终端上直接向分众目标受众定向和精确地传递个性化即时信息, 通过与消费者的信息互动达到市场营销目标的行为
监测	指	运用技术手段测定营销效果的过程, 基于互联网作为营销介质具有可跟踪、可计量的优良特性, 互联网营销监测的结果通常准确、可靠
移动互联网	指	在手机、平板电脑或其他便携式终端设备上实现的网络平台, 目前已发展成为介入互联网最便捷、最灵活的方式

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司		
英文名称及缩写	Fractalist Information Technology (Beijing) Co., Ltd		
	Fractalist		
法定代表人	郭爱朋	成立时间	2003 年 8 月 20 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（陈昶），无 一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L725 广告业-L7251 互联网广告服务		
主要产品与服务项目	基于移动互联网提供移动营销服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 飞拓	证券代码	870104
挂牌时间	2016 年 12 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	60,072,110
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商 是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路 5 号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	无	联系地址	北京市朝阳区霄云路 36 号 国航大厦 3A
电话	010-65176868	电子邮箱	aipeng.guo@fractalist.com.cn
传真	010-65176868		
公司办公地址	北京市朝阳区霄云路 36 号国航大厦 3A	邮政编码	100026
公司网址	www.fractalist.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111010875330173X7		
注册地址	北京市海淀区上地东里一区 4 号楼科贸大厦 209 室		
注册资本（元）	60,072,110.00	注册情况报告期内 是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司专业从事移动营销服务，服务内容主要包括媒介代理业务、社交媒体营销业务等。公司依托专业的团队、技术储备、媒体资源平台和品牌优势，围绕客户的营销需求，为客户提供策划、创意、设计、技术开发、推广等社交媒体营销服务。媒体渠道方面，公司通过向猫眼等 APP 媒体运营商、微信微博媒体运营公司或媒体资源的代理商购买媒体流量为客户进行广告投放。公司在购买媒体流量基础上为客户提供品牌推广和营销服务获得收入、利润和现金流。报告期内及报告期后至本报告报出日，公司的商业模式较上年未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	本公司属于北京市财税局、北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京科学技术委员会批准的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，于2021年取得颁发的高新技术企业证书编号为GR202111008512，优惠期间为2021年至2023年。本公司子公司美拓技术（北京）有限公司属于北京市财税局、北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京科学技术委员会批准的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，于2023年取得颁发的高新技术企业证书编号为 GR202311007390，优惠期间为2023年至2025年。

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	96,678,936.06	79,041,842.57	22.31%
毛利率%	31.85%	33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,169,665.12	-32,307,475.14	156.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,738,144.08	-31,510,350.17	156.29%
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）	-439.39%	-1,101.25%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	-428.96%	-1,074.08%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.30	-0.54	156.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	100,639,316.68	130,611,051.14	-22.95%
负债总计	92,646,968.99	140,781,925.88	-34.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,949,634.46	-13,220,030.66	137.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	-0.22	-115.85%
资产负债率% (母公司)	57.37%	70.58%	-
资产负债率% (合并)	92.06%	107.79%	-
流动比率	1.06	0.92	-
利息保障倍数	50.83	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,439,021.85	3,354,452.80	-142.89%
应收账款周转率	1.11	1.31	-
存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.95%	-11.16%	-
营业收入增长率%	22.31%	-41.45%	-
净利润增长率%	157.19%	-766.10%	-

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	3,522,641.74	3.50%	26,525,745.16	20.31%	-86.72%
应收票据			270,000.00	0.21%	-100.00%
应收账款	43,473,131.38	43.20%	40,812,992.22	31.25%	6.52%
长期股权投资	205,169.09	0.20%	2,944.76	0.00%	6,867.26%
固定资产	188,297.79	0.19%	356,659.35	0.27%	-47.21%
无形资产	4,754.37	0.00%	9,509.13	0.01%	-50.00%
短期借款	10,000,000.00	9.94%	10,000,000.00	7.66%	0.00%
预付款项	42,264,084.32	42.00%	46,743,637.98	35.79%	-9.58%
其他应收款	8,292,016.37	8.24%	14,486,840.74	11.09%	-42.76%
其他流动资产	11,893.75	0.01%	62,721.80	0.05%	-81.04%
其他权益工具	1,340,000.00	1.33%	1,340,000.00	1.03%	0.00%
应付账款	43,641,062.36	43.36%	68,651,827.29	52.56%	-36.43%
其他应付款	29,691,204.93	29.50%	41,457,162.81	31.74%	-28.38%

合同负债	59,715.73	0.06%	11,118,261.28	8.51%	-99.46%
应付职工薪酬	1,786,261.14	1.77%	3,745,700.86	2.87%	-52.31%
应交税费	6,113,331.92	6.07%	5,141,877.96	3.94%	18.89%
其他流动负债	3,582.95	0.00%	667,095.68	0.51%	-99.46%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金减少，主要原因是账户解冻后支付了前期应付账款。
- 2、其他应收款减少，主要原因是收回以前年度其他应收款。
- 3、应付账款减少，主要原因是账户解冻后支付了前期应付账款。

(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	96,678,936.06	-	79,041,842.57	-	22.31%
营业成本	65,886,867.38	68.15%	52,960,422.60	67.00%	24.41%
毛利率%	31.85%	-	33.00%	-	-
销售费用	14,787,938.90	15.30%	21,291,368.03	26.94%	-30.54%
管理费用	14,182,128.85	14.67%	16,432,775.46	20.79%	-13.70%
研发费用	3,974,310.77	4.11%	6,068,664.59	7.68%	-34.51%
财务费用	361,223.00	0.37%	321,951.48	0.41%	12.20%
信用减值损失	19,944,398.93	20.63%	-12,929,624.08	-16.36%	-254.25%
其他收益	363,030.99	0.38%	541,520.53	0.69%	-32.96%
投资收益	202,367.55	0.21%	-7,614.93	-0.01%	2,757.51%
资产处置收益	0.00	0.00%	-872,426.84	-1.10%	100.00%
营业利润	17,898,604.61	18.51%	-31,656,475.18	-40.05%	156.54%
营业外收入	300,863.75	0.31%	3,381.45	0.00%	8,797.48%
营业外支出	8,598.93	0.01%	132,435.54	0.17%	-93.51%
净利润	18,163,222.43	18.79%	-31,761,970.06	-40.18%	157.19%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用下降，主要是人员减少。
- 2、信用减值损失减少，主要是收回前期应收账款。

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	96,678,936.06	79,041,842.57	22.31%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	65,886,867.38	52,960,422.60	24.41%
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
无线整合业务	58,391,541.68	44,076,788.78	24.52%	43.98%	86.16%	-17.10%
社会化媒体业务	38,287,394.38	21,810,078.60	43.04%	-0.52%	1.03%	-0.87%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

疫情之后公司业务逐渐恢复，无线整合业务有所增长。无线整合业务的增长主要是互联网广告营销业务的增长。无线整合业务毛利率下降主要是媒体采购成本价格增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	16,448,000.48	17.01%	否
2	客户 2	16,715,801.89	17.29%	否
3	客户 3	10,477,603.77	10.84%	否
4	客户 4	10,369,517.28	10.73%	否
5	客户 5	9,433,962.26	9.76%	否
合计		63,444,885.68	65.62%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	8,490,566.04	12.89%	否
2	供应商 2	6,667,566.04	10.12%	否

3	供应商 3	5,377,358.49	8.16%	否
4	供应商 4	3,851,033.02	5.84%	否
5	供应商 5	3,584,905.66	5.44%	否
合计		27,971,429.25	42.45%	-

(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	-1,439,021.85	3,354,452.80	-142.89%
投资活动产生的现金流量净额	-15,698.40	353,029.00	-104.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-321,508.93	-3,524,656.67	90.88%

- 1、经营活动产生的现金流量净额减少，主要是由于支付了前期应付账款。
- 2、投资活动产生的现金流量净额减少，主要是处置固定资产收益减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加，主要是上期归还贷款多于本期。

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
美拓技术（北京）有限公司	控股子公司	信息技术	83,118,973.00	142,351,387.91	83,041,241.88	70,950,590.08	2,640,787.69
分维空间信息技术（北京）有限公司	控股子公司	信息技术	1,000,000.00	1,040,260.81	-5,757,626.83	0	-624,481.98

深圳影觅传媒科技有限公司	控股子公司	广告传媒	2,469,110.00	244,076.44	-4,590,651.32	0	-1,579.22
飞拓无限信息技术（香港）股份有限公司	控股子公司	信息技术	10,000,000.00	1,294,740.22	-257,023.64	2,854,977.89	-312,981.61
天津银河文化传媒有限公司	控股子公司	电影发行	5,636,363.00	11,679,291.13	11,679,072.73	0	-24,816.33
飞润文化传媒（上海）有限公司	参股公司	电影发行	2,105,260.00	1,007,436.57	1,031,956.19	0	-303.12
和飞创业投资（广州）合伙企业（有限合伙）	参股公司	创业投资	10,000,000.00	2,899,875.72	2,727,383.80	0	-56,264.21
广州文创互联网技术服务中心（有	参股公司	信息技术	4,700,000.00	1,469,798.99	736,887.78	2,370,167.91	-265462.68

限合 伙)							
Beauty Planet 株式 会社	参 股 公 司	电 商 贸 易	554,100.00	1,718,557.35	761,736.14	2,488,872.17	674,081.10

主要参股公司业务分析

☐适用 ☐不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
飞润文化传媒（上海）有限公司	影视业务	投资
和飞创业投资（广州）合伙企业（有限合伙）	创业投资	投资
广州文创互联网技术服务中心（有限合伙）	创业投资	投资

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
信息技术更新换代引起的行业波动风险	移动互联网营销服务业依托于信息技术平台和工具，其发展与通信业务、移动信息技术产业的发展密切相关。我国移动互联网营销服务随着移动互联网应用的出现应运而生。信息技术产业和通信行业的发展，尤其是移动互联网产业的波动与发展对公司的业务模式及经营情况影响较大，若公司未来不能把握移动互联网产业的发展趋势，及时进行技术更新、业务创新等，则可能对公司成长性造成影响。 应对措施：公司紧跟市场需求，及时掌握最新信息技术，准确把握市场最新动态及发展趋势，培养和引进核心技术人员，不断加强技术开发投入，确保公司技术和市场的领先地位，使公司核心产品和服务的更新换代速度、技术开发水平始终走在信息技术服务行业发展的最前端，减少或避免因为技术升级给公

	司带来的风险。
业务数据泄露风险	移动互联网营销业务过程中会涉及客户及其行业的营销数据、媒介资源及其广告位属性数据，这些业务数据是公司提高服务、增强客户关系的关键业务资源，业务数据的积累是提高公司营销服务客户粘性、增强公司议价能力的核心能力，是公司提高在移动互联网营销领域核心竞争力的基础。公司采取的保密措施和防范措施并不能彻底消除公司所面临的数据泄露风险，若公司受到互联网上的恶意软件、病毒的影响，或者受到黑客攻击，将会影响公司信息系统正常运行，或者导致公司信息数据资源泄露，将会对公司的业务开展和品牌形象造成较大的冲击。 应对措施：公司通过建立技术层面的防火墙、设置技术访问权限、与员工签订保密协议等多种手段保护公司的业务数据，通过建立完善业务数据保护防范措施及严格执行公司的业务保密机制等方式降低面临的业务数据泄露风险。
创新能力风险	移动互联网营销服务行业具有技术更新快、产品生命周期短、客户对相关营销服务的要求不断提高等特点，移动互联网新技术的更新可能引发的营销服务方式的变化将对公司原有的业务模式带来较大冲击。如果公司未能及时掌握最新的先进技术，准确把握行业技术的发展趋势，针对新的互联网表现形式及新的客户群体提供出符合市场需求的服务，开发新的业务技术平台，未能持续保持创新能力，将使公司丧失技术和市场优势，对公司业务计划的实施产生不利影响，影响公司收益回报。 应对措施：公司依托其拥有的经验丰富的技术团队、专业管理人员、完善的业务流程和多年业内积累的品牌优势，通过对需求变动的及时掌握，不断调整业务流程，以应对创新能力风险。公司凭借专业的管理水平、科学的市场开拓及良好的市场声誉，成为市场内美誉度较高的移动互联网营销企业，公司通过挖掘市场需求，增加专业人员队伍建设，鼓励创新等方式提高公司的创新能力。
高素质专业人才流失的风险	移动互联网行业属于人才密集型行业，由于上游的技术更新周期趋短，行业内部不容易形成完整的技术和人员培训体系，具有丰富经验的高端人才相对匮乏。移动互联网营销行业目前处于成长期，行业集中度不高；行业市场化程度较高，竞争较为激烈，行业的竞争在一定程度上表现为人才的竞争。核心人员对创意和设计的实现效果、植入广告的质量控制和营销效果起着决定性的作用。如果优秀创意人才和营销服务人才流失，都将对公司产生不利影响。 应对措施：针对高素质专业人才流失风险，公司营造公平温馨的工作氛围；不断培养和引进高素质技术人才，防止核心人员变动的风险；完善保密制度，与相关人员签订保密协议，并完善竞业禁止制度，防范人员流失而可能造成商业机密泄露风险。
税收优惠政策变化的风险	公司于 2021 年 12 月 17 日被北京市科学技术委员会认定为高新技术企业，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》，编号为

	GR202111008512, 有效期三年。公司在 2021 年、2022 年、2023 年减按 15% 的优惠税率征收企业所得税。若未来国家取消企业所得税税率优惠政策, 或未通过高新技术企业复审, 公司可能恢复执行 25% 的企业所得税税率, 将给公司整体的税负、盈利带来一定程度影响。 应对措施: 公司将不断加大产品研发投入, 积极吸引人才和培养现有人才, 使公司能够保持在行业内技术先进性, 在各方面达到高新技术企业的标准与要求, 顺利通过相关部门关于高新技术企业的审核。公司将专注于现有领域的发展, 不断增强自身实力, 使得公司的业务发展保持稳定发展的态势。由此, 将由于税收政策的变化而对公司业务的经营产生的影响降低, 保持并加大竞争优势。
公司治理风险	有限公司阶段, 公司的法人治理结构不完善, 存在股东会会议记录资料不完整等不规范情况。公司整体变更为股份公司后, 公司对有限公司时期治理不规范的情况进行了整改, 并重新制定《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露与投资者关系管理制度》等细则, 逐步建立健全了法人治理结构, 制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同, 新的治理结构和制度对公司治理提出了较高的要求, 而公司管理层对执行规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉, 因此股份公司设立初期存在一定的治理风险。 应对措施: 公司已制定了规范公司治理及内控管理制度, 强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理理念, 审慎履行管理、监督职责, 确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定组织及实施“三会”程序, 规范公司治理行为。另一方面公司将加大对内控制度执行, 发挥监事会的监督作用, 严格按照公司的管理制度进行管理、经营, 从而保证公司的内控制度、管理制度能够得到切实有效地贯彻落实。
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人为陈昶, 陈昶通过美鸿投资和飞腾无限合计控制公司 62.325% 的表决权, 同时陈昶担任公司的董事长兼总经理, 能够对公司的经营决策等重大事项产生重大影响, 能够实际支配公司的行为。如果实际控制人利用其实际控制权对公司的经营、人事等进行不当控制, 可能给公司和其他股东带来风险。 应对措施: 公司已经建立了健全的法人治理结构, 并制定《关联交易决策制度》对关联交易决策、董事回避表决等事项予以规定。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作, 认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》的规定, 保障三会的切实执行, 不断完善法人治理结构, 避免公司被实际控制人不当控制。
资产负债率较高的风险	2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日公司的资产负债率分别为 92.06% 和 107.79%。报告期内公司流动负债主要是应付账款和其他应付款, 截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日,

	公司应付账款分别为 43641062.36 元和 68,651,827.29 元，占公司流动负债的比例分别为 47.25 和 48.76%；公司其他应付款余额分别为 29691204.93 和 41,457,162.81 元，占公司流动负债的比例分别为 32.14%和 29.45%，其他应付款主要为待支付股权投资款。资产负债率较高短期内可能会给公司造成较高的还款压力。 应对措施：未来，公司会不断增强运营能力，降低资产负债率，逐步优化自身的资本结构。
市场竞争加剧的风险	由于目前国内移动广告市场的广告主需求有待进一步开拓，而且优质媒体流量相对集中，数量较少，移动营销服务商竞争日趋激烈，而移动广告市场的利好表象又持续吸引新的进入者，行业竞争随着互联网巨头及其他后来者的进入日益加剧。在过去数年的市场竞争中不少广告平台以不同的方式退出，移动广告平台公司从 2010 年的上百家到 2023 年只剩下十几家，未来移动广告平台的洗牌将会持续。 应对措施：公司将不断革新及响应市场，在竞争中形成自己的独特优势，进而在市场上赢得一定的地位并站稳脚跟。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	15,720,419.73	317.61%
作为被告/被申请人	50,682,530.56	1023.97%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	66,402,950.29	1341.57%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-005、	被告/被申请	原告：上海猎	是	30,000,000.00	否	和解结案

028	人	鹰网络有限公司，被告：飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司 飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司与上海猎鹰网络有限公司于 2020 年签订了《2020 年度框架合作协议》，约定上海猎鹰代理其客户在飞拓无限相关平台上投放广告并预付款项之事项，因双方就合同履行情况产生争议，上海猎鹰将飞拓无限诉至法院。				
2023-006、029	被告/被申请人	原告：上海猎鹰网络有限公司，被告：飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司 飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司与上海猎鹰网络有限公司于 2019 年分别签订《广告业务发布合同》、	是	17,067,530.56	否	和解结案

		《2019 年度框架合作协议》、《网络广告发布合同》，上海猎鹰为飞拓无限提供广告投放等服务工作，因双方就合同履行情况产生争议，上海猎鹰将飞拓无限诉至法院。				
2023-038	原告/申请人	申请人：飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司，被申请人：南京知行新能源汽车技术开发有限公司 南京知行新能源汽车技术开发有限公司拖欠飞拓无限 2020 年、2021 年拜腾项目服务费，飞拓无限将对方诉至法院。	否	2,845,188.10	否	案件执行阶段
2023-039、044	原告/申请人	原告：飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司，被告：浙江吉利控股集团汽车销售有限公司、浙江吉利汽车销售有限公司	是	7,198,475.63	否	结案

		飞拓无限与浙江吉利汽车销售有限公司、浙江吉利控股集团汽车销售有限公司，三方就合同履行情况产生争议，飞拓无限将对方诉至法院。				
2023-037	原告/申请人	原告：美拓技术（北京）有限公司，被告：威马新能源汽车销售(上海)有限公司 威马新能源汽车销售(上海)有限公司拖欠飞拓无限全资子公司美拓技术(北京)有限公司 2021 年及 2022 年上半年项目服务费，美拓技术将对方诉至法院。	是	3,076,756.00	否	二审

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

一、关于公司与上海猎鹰网络有限公司的纠纷，公司于 2023 年 2 月 1 日披露了《重大诉讼进展公告》（公告编号 2023-005）、2023 年 2 月 6 日披露了《重大诉讼进展公告》（公告编号 2023-006）、2023 年 7 月 4 日披露了《重大诉讼进展公告》（公告编号 2023-028、029）。目前双方达成案外和解。

二、关于公司与威马新能源汽车销售(上海)有限公司的纠纷，公司于 2023 年 8 月 23 日披露了《重大诉讼公告（补发）-威马》（公告编号 2023-037）。目前在案件二审阶段。

三、关于公司与南京知行新能源汽车技术开发有限公司的纠纷，公司于 2023 年 8 月 23 日披露了《重大仲裁公告（补发）-南京知行》（公告编号 2023-038）。目前在案件执行阶段。

四、关于公司与浙江吉利控股集团汽车销售有限公司、浙江吉利汽车销售有限公司的纠纷，公司于 2023 年 8 月 23 日披露了《重大诉讼公告（补发）-吉利》（公告编号 2023-039）、2023 年 11 月 1 日披露了《重大诉讼进展公告》（公告编号 2023-044）。目前已结案。

上述诉讼可能对公司名誉和公司产品市场开拓带来负面影响，公司与原被告进行积极沟通，同时向公司客户及潜在客户就上述诉讼情况进行解释与沟通。公司目前生产经营正常，公司将依法积极处理上述纠纷，公司将及时对上述诉讼事项进展情况进行披露，避免对公司及投资者造成重大损失，并将根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

(二) 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	美拓技术（北京）有限公司	3,000,000	0	0	2022年6月14日	2023年6月13日	一般	是	已事前及时履行
2	美拓技术（北京）有限公司	7,000,000	0	0	2022年8月4日	2023年8月4日	一般	是	已事前及时履行
合计	-	10,000,000	0	0	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

1、飞拓无限全资子公司美拓技术（北京）有限公司和北京银行股份有限公司复兴支行于 2021 年 06 月签订合同编号为[0686162]的借款合同（适用于单位客户流动资金贷款）。本笔贷款金额为人民币叁佰万元整。此笔贷款由北京中小企业融资再担保有限公司提供担保，并由飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司、陈昶、支芳芳提供反担保，保证期间为主合同下的债务期满之日起两年。2021 年 6 月 30 日发生借款额 300 万元整；2022 年 6 月 13 日续贷一年，本次担保已经第二届董事会第六次会议审议通过。2023 年 6 月 14 日归还该笔贷款及利息，截至 2023 年 6 月 30 日已无余额。

2、飞拓无限全资子公司美拓技术（北京）有限公司和北京银行股份有限公司复兴支行于 2021 年 09 月签订合同编号为[099730]的借款合同（适用于单位客户流动资金贷款）。本笔贷款金额为人民币柒佰万元整。此笔贷款由北京中关村科技融资担保有限公司提供担保，陈昶以不动产向北京中关村科技融资担保有限公司提供抵押反担保，并由飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司提供反担保，保证期间为主合同下的债务期满之日起两年。2021 年 9 月 30 日发生借款额 700 万元整，该担保合同正在履行中，本次担保已经第二届董事会第八次会议审议通过。2022 年 8 月 4 日续贷一年，2023 年 6 月 2

日归还 300 万元贷款及利息，截至 2023 年 8 月 4 日该笔贷款已无余额。

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）		
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	0	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	0	0
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

(三) 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

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	301,290.67	0.30%	法院冻结
总计	-	-	301,290.67	0.30%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司因合同纠纷，货币资金权利受限，上述事项尚未对公司正常的生产经营活动产生重大不利影响，预计冻结在 2024 年二季度解除。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	58,299,153	97.05%	-	58,299,153	97.05%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	1,772,957	2.95%	-	1,772,957	2.95%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		60,072,110	-	0	60,072,110	-
普通股股东人数		52				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京飞腾无限投资管理合伙企业（有限合伙）	18,971,352		18,971,352	31.5810%		18,971,352		
2	北京美鸿投资管理有限公司	18,468,608		18,468,608	30.7441%		18,468,608		
3	北京微影数字点晴文化产业投资	2,425,554		2,425,554	4.0377%	802,506	1,623,048		

	中心（有限合伙）								
4	东北证券股份有限公司	2,413,064		2,413,064	4.0169%		2,413,064		
5	东吴证券股份有限公司	1,785,352		1,785,352	2.9720%		1,785,352		
6	申川	1,737,040		1,737,040	2.8916%		1,737,040		
7	上海臻界翊畅投资管理合伙企业（有限合伙）	1,623,048		1,623,048	2.7018%		1,623,048		
8	上海德器投资管理中心（有限合伙）	1,498,000		1,498,000	2.4937%		1,498,000		
9	北京中润弘利创业投资有限公司	1,434,048		1,434,048	2.3872%		1,434,048		
10	天津掌视亿通信信息技术有限公司	1,340,213		1,340,213	2.2310%		1,340,213		
合计		51,696,279	0	51,696,279	86.0570%	802,506	50,893,773	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东北京美鸿投资管理有限公司持有股东北京飞腾无限投资管理合伙企业（有限合伙）74.91%的合伙份额，且担任北京飞腾无限投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除上述情形外，公司前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司无控股股东。

（二）实际控制人情况

陈昶，男，1974年10月生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于东京学艺大学，本科学历。1999年6月至2001年4月，供职于株式会社光通信日本总部，担任北京分公司负责人；2001年5月至2002年3月，供职于TechPacificVentureCapital(HK)，担任投资总监；2002年4月至2003年3月，供职于BDALtd，担任日本业务代表；2003年8月至今，供职于飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司，担任董事、CEO。目前担任公司董事长，为公司实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈昶	董事长	男	1974 年 10 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
熊金雷	董事	男	1978 年 11 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
刘玉祥	董事	男	1994 年 2 月	2023 年 9 月 6 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
邓明	董事	男	1975 年 5 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
TAKE DA TATS UAKI	董事	男	1974 年 12 月	2023 年 4 月 7 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
刘扬明	监事	男	1974 年 12 月	2023 年 4 月 7 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
刘丰轩	监事	女	1986 年 10 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
段然	职工代表监事	女	1986 年 9 月	2022 年 12 月 27 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
郭爱朋	总经理	女	1970 年 8 月	2023 年 1 月 11 日	2025 年 12 月 26 日	0	0	0	0%
仇非	董事	男	1967 年 8 月	2022 年 12 月 27 日	2023 年 4 月 7 日	0	0	0	0%
高嵘	董事	女	1976 年	2022 年	2023 年	0	0	0	0%

			5月	12月27日	9月6日				
李雪峰	监事	女	1979年6月	2022年12月27日	2023年4月7日	0	0	0	0%
李雪峰	监事会主席	女	1979年6月	2023年1月11日	2023年3月16日	0	0	0	0%
陈才涛	财务负责人	男	1980年5月	2023年1月11日	2023年3月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长陈昶先生为公司的实际控制人，总经理郭爱朋与董事刘玉祥是母子关联关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
仇非	董事	离任	无	个人原因
高嵘	董事	离任	无	个人原因
李雪峰	监事会主席、监事	离任	无	个人原因
陈才涛	无	新任	无	聘任
陈才涛	财务负责人	离任	无	个人原因
TAKEDA TATSUAKI	无	新任	董事	选举
刘玉祥	无	新任	董事	选举
刘扬明	无	新任	监事	选举
郭爱朋	无	新任	总经理	聘任

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

- 1、陈才涛，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1980年5月出生，硕士研究生学历。曾在德勤华永会计师事务所北京分所、国投创益产业基金管理有限公司、北京海天网联营销策划股份有限公司等公司任职。2022年7月至2023年3月，就职于飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司，担任财务副总裁职务。
- 2、郭爱朋，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1970年8月出生，自由职业者，从事广告业务投资。2023年1月至今，就职于飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司，担任总经理职务。
- 3、刘扬明，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1974年12月出生，自由职业者，从事广告业务撰稿，1992年毕业于洛宁县第一高级中学，2023年3月至今，就职于飞拓无限信息技术（北京）股份有

限公司，担任总裁办部门助理职务。

4、TAKEDATATSUAKI，男，1974年12月出生，日本国籍。2003年毕业于一桥大学商学部经营学科。2003年4月至2010年7月，供职于日本Excel股份有限公司销售部，担任法人销售职务；2010年8月至今，供职于东京ElectronDevice股份有限公司全球销售统筹总部，担任销售企划职务。

5、刘玉祥，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1994年2月出生，自由职业者，对客户品牌和行业市场有深入的理解。2022年3月至今，就职于美拓技术（北京）有限公司，担任客户总监职务。

（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
技术人员	18		16	2
销售人员	16		7	9
行政管理人员	10		1	9
财务人员	6		1	5
业务支持人员	78		27	51
员工总计	128		52	76

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	4
本科	68	34
专科	47	30
专科以下	5	8
员工总计	128	76

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、员工薪酬政策

为了迎合公司的发展要求，满足发展阶段人员需求，继而激发员工潜能，充分发挥薪酬的激励作用，保证公司持续发展的内在动力，明确公司各岗位价值分配导向，建立具有竞争优势的薪酬体制，根据公司现状，结合本地整体同行业的薪酬水平特制定本方案。 公司薪酬管理基本原则：公平原则：是指相同岗位的不同员工享受同等级的薪酬待遇；同时根据员工绩效、服务年限、工作态度等方面的表现不同，对职级薪级进行动态调整，可上可下同时享受或承担不同的工资差异； 市场原则：以外部市场薪酬水平和市场普遍薪酬管理方法作为公司制定薪酬政策的基础，确保薪酬水平在人才市场的竞争力；激励原则：是指制定具有上升和下降的动态管理，对相同职级的薪酬实行区域管理，充分调动员工的积极性和责任心； 合法原则：方案建立在遵守国家相关政策、法律法规和公司管理制度基础上。

2、培训

公司对新老员工采用定期培训与非定期培训相结合的方式，不断提高员工整体素质；公司目前无需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

报告期内有董监高变动。

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布的相关业务规则的要求，并结合公司实际情况，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规、《公司章程》及三会议事规则的要求，公司董事、监事和高级管理人员严格按照《公司章程》的规定履行职责，上述机构和人员充分发挥职能作用，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间权责明确、运作规范的相互协调和相互制衡机制。

公司已制定的内部规章制度包括《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露与投资者关系管理制度》、《年报重大差错责任追究制度》等，建立了规范、合规的治理机制，充分保障了投资人的合法权益。

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立

公司在业务上独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，独立开展业务。公司独立获取收入和利润，业务开展不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

2、资产独立

公司拥有独立的经营场所，对于日常经营所必需的有形资产和无形资产拥有合法的所有权或使用权。公司不存在资金、资产被公司控股股东占用的情形。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人控制的除公司及其控股子公司以外的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业处领薪的情形。

4、财务独立

公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。

5、机构独立

公司机构设置完整、运行独立。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰，独立做出决策。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》的规定，并结合公司的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在执行中未发现公司的内部管理制度存在重大缺陷。由于企业内部控制是一项长期而持续地系统工程，公司需要根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善其内部控制制度。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字(2024)第 014647 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王田	邱淑贞
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审 计 报 告

中兴华审字(2024)第 014647 号

飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“飞拓无限”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了飞拓无限 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

财务报表附注六、3 所述，飞拓无限按组合计提预期信用损失的应收账款余额 6,330.48 万元，坏账准备余额 2,159.16 万元，飞拓无限对应收账款根据各单位信用情况分别按照 1%（7-12 月）、5%（1-2 年）、20%（2-3 年）、100%（3 年以上）计提预期信用损

失，飞拓无限未能提供预期信用损失计提比例的依据，我们无法评估其计提的合理性和充分性，亦没有获得上述应收款项可回收性的充分证据。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，我们独立于飞拓无限，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，飞拓无限 2023 年度营业收入 96,678,936.06 元、2022 年营业收入 79,041,842.57 元、2021 年营业收入 134,990,854.69 元、2020 年度营业收入 247,554,203.44 元、2019 年度营业收入 258,442,727.43 元，2023 年营业收入较 2022 年增加 22.31%，2023 年营业收入恢复至新冠疫情前 2019 年度和 2020 年度平均收入 252,998,465.44 元的 38.21%；飞拓无限截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并报表未分配利润累计金额为-175,691,072.77 元，公司股本总额为 60,072,110.00 元，公司未弥补的亏损达到实收股本总额的三分之一。这些事项或情况，综合表明存在可能导致对飞拓无限持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

飞拓无限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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

飞拓无限管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估飞拓无限的持续经营能力，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飞拓无限、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督飞拓无限的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对飞拓无限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飞拓无限不能持续经营。

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王田
（项目合伙人）

中国·北京 中国注册会计师：邱淑贞

2024 年 4 月 28 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	3,522,641.74	26,525,745.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		270,000.00
应收账款	六、3	43,473,131.38	40,812,992.22
应收款项融资			
预付款项	六、4	42,264,084.32	46,743,637.98

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、5	8,292,016.37	14,486,840.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	11,893.75	62,721.80
流动资产合计		97,563,767.56	128,901,937.90
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	六、7	205,169.09	2,944.76
其他权益工具投资	六、8	1,340,000.00	1,340,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	188,297.79	356,659.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	1,337,327.87	
无形资产	六、11	4,754.37	9,509.13
开发支出			
商誉	六、12		
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,075,549.12	1,709,113.24
资产总计		100,639,316.68	130,611,051.14
流动负债：			
短期借款	六、13	10,000,000.00	10,000,000.00
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	43,641,062.36	68,651,827.29

预收款项			
合同负债	六、15	59,715.73	11,118,261.28
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	1,786,261.14	3,745,700.86
应交税费	六、17	6,113,331.92	5,141,877.96
其他应付款	六、18	29,691,204.93	41,457,162.81
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	1,076,366.48	
其他流动负债	六、20	3,582.95	667,095.68
流动负债合计		92,371,525.51	140,781,925.88
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	275,443.48	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		275,443.48	
负债合计		92,646,968.99	140,781,925.88
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	60,072,110.00	60,072,110.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	122,081,534.79	122,081,534.79
减：库存股			
其他综合收益	六、24	-8,000,000.00	-8,000,000.00
专项储备			
盈余公积	六、25	6,487,062.44	6,487,062.44
一般风险准备			

未分配利润	六、26	-175,691,072.77	-193,860,737.89
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,949,634.46	-13,220,030.66
少数股东权益		3,042,713.23	3,049,155.92
所有者权益（或股东权益）合计		7,992,347.69	-10,170,874.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		100,639,316.68	130,611,051.14

法定代表人：郭爱朋

主管会计工作负责人：陈昶

会计机构负责人：王蕾

（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		670,982.58	20,200,474.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	27,322,464.05	29,197,795.54
应收款项融资			
预付款项		16,327,146.48	30,948,091.91
其他应收款	十六、2	5,019,484.06	9,609,263.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,360.95	
流动资产合计		49,348,438.12	89,955,625.55
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	十六、3	172,939,591.62	172,939,591.62
其他权益工具投资		1,340,000.00	1,340,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		150,461.63	307,009.50
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		1,337,327.87	
无形资产		4,754.37	9,509.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		175,772,135.49	174,596,110.25
资产总计		225,120,573.61	264,551,735.80
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,453,028.39	54,616,941.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,404,200.19	1,600,354.96
应交税费		3,146,542.03	2,972,126.16
其他应付款		104,792,091.70	115,812,370.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			11,065,830.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,076,366.48	
其他流动负债			663,949.81
流动负债合计		128,872,228.79	186,731,573.63
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		275,443.48	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		275,443.48	
负债合计		129,147,672.27	186,731,573.63
所有者权益（或股东权益）：			

股本		60,072,110.00	60,072,110.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		105,652,157.59	105,652,157.59
减：库存股			
其他综合收益		-8,000,000.00	-8,000,000.00
专项储备			
盈余公积		6,487,062.44	6,487,062.44
一般风险准备			
未分配利润		-68,238,428.69	-86,391,167.86
所有者权益（或股东权益）合计		95,972,901.34	77,820,162.17
负债和所有者权益（或股东权益）合计		225,120,573.61	264,551,735.80

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		96,678,936.06	79,041,842.57
其中：营业收入	六、27	96,678,936.06	79,041,842.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		99,290,128.92	97,430,172.43
其中：营业成本	六、27	65,886,867.38	52,960,422.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	97,660.02	354,990.27
销售费用	六、29	14,787,938.90	21,291,368.03
管理费用	六、30	14,182,128.85	16,432,775.46
研发费用	六、31	3,974,310.77	6,068,664.59
财务费用	六、32	361,223.00	321,951.48
其中：利息费用	六、32	365,091.06	524,656.67
利息收入	六、32	153,848.03	315,151.67

加：其他收益	六、33	363,030.99	541,520.53
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34	202,367.55	-7,614.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）	六、34	202,224.33	-7,763.93
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、35	19,944,398.93	-12,929,624.08
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、36		-872,426.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,898,604.61	-31,656,475.18
加：营业外收入	六、37	300,863.75	3,381.45
减：营业外支出	六、38	8,598.93	132,435.54
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,190,869.43	-31,785,529.27
减：所得税费用	六、39	27,647.00	-23,559.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,163,222.43	-31,761,970.06
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）		18,163,222.43	-31,761,970.06
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）		-6,442.69	545,505.08
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,169,665.12	-32,307,475.14
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		18,163,222.43	-31,761,970.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		18,169,665.12	-32,307,475.14
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-6,442.69	545,505.08
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.30	-0.54
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.30	-0.54

法定代表人：郭爱朋

主管会计工作负责人：陈昶

会计机构负责人：王蕾

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	36,289,974.18	19,000,999.09
减：营业成本	十六、4	21,683,064.96	12,028,157.83
税金及附加		15,087.89	45,268.31
销售费用		10,540,138.74	13,306,907.53
管理费用		8,978,271.34	11,491,338.90
研发费用		785,041.80	1,765,176.75
财务费用		-45,244.17	-259,420.94
其中：利息费用		43,809.13	4,640.00
利息收入		122,800.84	282,257.23
加：其他收益		105,031.28	229,820.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	143.22	149.00
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）		23,459,454.16	-14,649,225.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-872,426.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,898,242.28	-34,668,112.46
加：营业外收入		299,606.30	2,060.38
减：营业外支出		17,462.41	1,100,804.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,180,386.17	-35,766,856.18

减：所得税费用		27,647.00	22,543.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,152,739.17	-35,789,399.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,152,739.17	-35,789,399.34
（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		18,152,739.17	-35,789,399.34
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		108,584,077.67	119,752,406.70
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			13,771.76
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	61,091,006.27	13,225,807.88
经营活动现金流入小计		169,675,083.94	132,991,986.34
购买商品、接受劳务支付的现金		85,511,102.03	64,805,955.57
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		24,091,381.25	39,602,482.74
支付的各项税费		1,060,149.13	3,171,767.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	60,451,473.38	22,057,327.97
经营活动现金流出小计		171,114,105.79	129,637,533.54
经营活动产生的现金流量净额		-1,439,021.85	3,354,452.80
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		143.22	149.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			392,880.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		143.22	393,029.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,841.62	
投资支付的现金			40,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,841.62	40,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-15,698.40	353,029.00
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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		321,508.93	524,656.67

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			
筹资活动现金流出小计		10,321,508.93	13,524,656.67
筹资活动产生的现金流量净额		-321,508.93	-3,524,656.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-100,476.92	-109,195.97
五、现金及现金等价物净增加额		-1,876,706.10	73,629.16
加：期初现金及现金等价物余额		5,098,057.17	5,024,428.01
六、期末现金及现金等价物余额		3,221,351.07	5,098,057.17

法定代表人：郭爱朋

主管会计工作负责人：陈昶

会计机构负责人：王蕾

(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		39,697,661.36	31,180,419.85
收到的税费返还			265.06
收到其他与经营活动有关的现金		64,367,413.16	41,761,138.26
经营活动现金流入小计		104,065,074.52	72,941,823.17
购买商品、接受劳务支付的现金		46,243,783.97	23,638,255.03
支付给职工以及为职工支付的现金		12,504,778.99	17,619,885.07
支付的各项税费		213,768.20	433,799.14
支付其他与经营活动有关的现金		44,871,907.67	32,212,970.54
经营活动现金流出小计		103,834,238.83	73,904,909.78
经营活动产生的现金流量净额		230,835.69	-963,086.61
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		143.22	149.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			392,880.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		23,589.35	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,732.57	393,029.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,841.62	
投资支付的现金			40,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,841.62	40,000.00
投资活动产生的现金流量净额		7,890.95	353,029.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		227.00	4,640.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		227.00	4,640.00
筹资活动产生的现金流量净额		-227.00	-4,640.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,195.62	-43,393.44
五、现金及现金等价物净增加额		214,304.02	-658,091.05
加：期初现金及现金等价物余额		324,525.82	982,616.87
六、期末现金及现金等价物余额		538,829.84	324,525.82

(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	60,072,110.00				122,081,534.79		-8,000,000.00		6,487,062.44		-193,860,737.89	3,049,155.92	-10,170,874.74
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	60,072,110.00			122,081,534.79		-8,000,000.00		6,487,062.44		-193,860,737.89	3,049,155.92	-10,170,874.74	
三、本 期增减 变动金 额（减 少 以 “－” 号 填 列）										18,169,665.12	-6,442.69	18,163,222.43	
（一） 综合收 益总额										18,169,665.12	-6,442.69	18,163,222.43	
（二） 所有者 投入和 减少资 本													
1. 股东 投入的 普通股													
2. 其他													

权益工 具持有 者投入 资本													
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额													
4. 其他													
（三） 利润分 配													
1. 提取 盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有 者 （或股 东）的 分配													
4. 其他													
（四）													

所有者 权益内 部结转													
1. 资本 公积转 增资本 （或股 本）													
2. 盈余 公积转 增资本 （或股 本）													
3. 盈余 公积弥 补亏损													
4. 设定 受益计 划变动 额结转 留存收 益													
5. 其他 综合收 益结转 留存收													

益													
6. 其他													
(五) 专项储 备													
1. 本期 提取													
2. 本期 使用													
(六) 其他													
四、本 年期末 余额	60,072,110.00				122,081,534.79		-8,000,000.00		6,487,062.44		-175,691,072.77	3,042,713.23	7,992,347.69

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	60,072,110.00				122,081,534.79		-8,000,000.00		6,487,062.44		-161,553,262.75	2,503,650.84	21,591,095.32

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	60,072,110.00				122,081,534.79		-8,000,000.00		6,487,062.44		-161,553,262.75	2,503,650.84	21,591,095.32
三、本 期 增 减 变 动 金 额（减 少 以 “—” 号 填 列）											-32,307,475.14	545,505.08	-31,761,970.06

(一) 综合收 益总额											-32,307,475.14	545,505.08	-31,761,970.06
(二) 所有者 投入和 减少资 本													
1. 股东 投入的 普通股													
2. 其他 权益工 具持有 者投入 资本													
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额													
4. 其他													
(三) 利润分 配													
1. 提取													

盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有 者 (或股 东) 的 分配													
4. 其他													
(四) 所有者 权益内 部结转													
1. 资 本公积 转增资 本(或 股本)													
2. 盈 余公积 转增资 本(或 股本)													
3. 盈													

余公积 弥补亏 损													
4. 设 定受益 计划变 动额结 转留存 收益													
5. 其 他综合 收益结 转留存 收益													
6. 其 他													
(五) 专项储 备													
1. 本期 提取													
2. 本期 使用													
(六) 其他													
四、本	60,072,110.00				122,081,534.79		-8,000,000.00		6,487,062.44		-193,860,737.89	3,049,155.92	-10,170,874.74

年期末 余额												
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

法定代表人：郭爱朋 主管会计工作负责人：陈昶 会计机构负责人：王蕾

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	60,072,110.00				105,652,157.59		-8,000,000.00		6,487,062.44		-86,391,167.86	77,820,162.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,072,110.00				105,652,157.59		-8,000,000.00		6,487,062.44		-86,391,167.86	77,820,162.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											18,152,739.17	18,152,739.17
(一) 综合收益总额											18,152,739.17	18,152,739.17
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年年末余额	60,072,110.00				105,652,157.59		-8,000,000.00		6,487,062.44	-	-68,238,428.69	95,972,901.34

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	60,072,110.00				105,652,157.59		-8,000,000.00		6,487,062.44		-50,601,768.52	113,609,561.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,072,110.00				105,652,157.59		-8,000,000.00		6,487,062.44		-50,601,768.52	113,609,561.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-35,789,399.34	-35,789,399.34
（一）综合收益总额											-35,789,399.34	-35,789,399.34
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	60,072,110.00				105,652,157.59		-8,000,000.00		6,487,062.44		-86,391,167.86	77,820,162.17

飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式

飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”），由申川、陈昶、黄韬共同发起设立的有限责任公司。公司企业法人营业执照注册号：9111010875330173X7，截至 2023 年 12 月 31 日，注册资本为 60,072,110.00 元。

2、 公司的业务性质和主要经营活动

技术咨询、技术服务、技术开发；设计、制作、代理、发布广告；计算机技术培训；组织文化艺术交流活动（不含演出）；承办展览展示活动；应用软件服务；销售计算机、软件及辅助设备、汽车、汽车零配件、日用杂货、电子产品、服装、日用品、工艺品、文化用品、体育用品、家用电器；演出票务代理；电影票务代理；电脑动画设计；企业策划；市场调查；企业管理咨询；会议服务；公共关系服务；广播电视节目制作；从事互联网文化活动；互联网信息服务业务（含利用 www.moad.cn 网站发布网络广告；利用 wap.moad.cn 网站发布网络广告；除新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械以外的内容）；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息服务和互联网信息服务）。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

4、 合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的分子公司共 9 户，本公司本期合并范围与上期相比减少 2 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

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

减值准备。

2、持续经营

本公司 2023 年度营业收入 96,678,936.06 元、2022 年营业收入 79,041,842.57 元、2021 年营业收入 134,990,854.69 元、2020 年度营业收入 247,554,203.44 元、2019 年度营业收入 258,442,727.43 元，2023 年营业收入较 2022 年增加 22.31%，2023 年营业收入恢复至新冠疫情前 2019 年度和 2020 年度平均收入 252,998,465.44 元的 38.21%。

本公司截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并报表未分配利润累计金额为 -175,691,072.77 元，公司股本总额为 60,072,110.00 元，公司未弥补的亏损达到实收股本总额的三分之一。

未来本公司管理层将采取以下措施，争取消除或减轻经营风险：

①将持续强化服务类等高毛利率的业务规模，巩固已有业绩盈利情况，预期以后年度的业绩情况将会持续向好。

②公司将积极拓展融资渠道，适时启动融资计划，为新业务提供资金支持，满足公司资金需求，确保业务可持续发展。

上述事项不会对本公司生产经营、财务状况造成不良影响，本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定

记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注二、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注二、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注二、15“长期股权投资”或本附注二、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注二、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公

司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注二、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风

险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义

务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、款项性质等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	本组合以应收关联方的款项为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的押金、保证金及备用金等应收款项。
组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 3	本组合以应收关联方的款项为信用风险特征。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注二、9“金融工具”及附注二、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本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：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出

售将在一年内完成。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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，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，本公司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

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注二、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的

所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

16、投资性房地产

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

19、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

项 目	使用寿命	依据
专利权	24 个月	合同约定期限
计算机软件	1-5 年	按照协议约定

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注二、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

本公司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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认具体原则：

（1）无线整合业务：根据客户实际情况利用多种无线传播方式投放广告。每月末依据公司为客户带来的实际效果，且成本能够可靠计量时，确认收入。全部执行完毕后取得客户的邮件确认。提供技术服务的，按照实际提供服务的实际执行量确认收入。

（2）社会化媒体：通过微信公众号、微博、微电影等新兴网络方式投放广告。在提供服务前，公司与客户邮件确定服务内容和和服务范围后，根据提供的服务内容，按提供服务的实际执行量确认收入。

（3）电影宣发业务：通过平台对影片进行宣传并落实至各地影城中排片上映。公司帮助电影商户在一定的期间推广宣传电影并收取相关的服务费，固定服务费按照合同或协议约定于服务提供时确认收入，浮动服务费根据实际票房情况按照结算单确认收入。

（4）广告植入业务：为客户在爱奇艺等网络播放平台上的电影、电视剧剧情中植入客户产品。与客户签订宣传推广合同，并确定排期表及结算价格，根据排期表逐期确认收入。

29、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所

得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

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

②后续计量

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

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

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

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

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

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

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

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

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

33、其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注二、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无。

②其他会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

35、重大会计判断和估计

无。

36、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%计缴。
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
文化事业建设费	按实际缴纳的流转税的3%计缴。

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司	15%
分维空间信息技术（北京）有限公司	25%
美拓技术（北京）有限公司	15%
天津银河文化传媒有限公司	25%
深圳影觅传媒科技有限公司	25%
上海影觅文化传播有限公司	25%
飞拓无限信息技术（香港）股份有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司属于北京市财税局、北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京科学技术委员会批准的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，于 2021 年取得颁发的高新技术企业证书编号为 GR202111008512，优惠期间为 2021年至 2023 年。本公司子公司美拓技术（北京）有限公司属于北京市财税局、北京市国家税务局、北京市地方税务局、北京科学技术委员会批准的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税，于2023年取得颁发的高新技术企业证书编号为 GR202311007390，优惠期间为2023年至2025年。

3、其他说明

无。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	3,509,971.08	26,252,327.72
其他货币资金	12,670.66	273,417.44

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,522,641.74	26,525,745.16
其中：存放在境外的款项总额	223,387.57	301,934.35

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资
金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
冻结资金	301,290.67	21,427,687.99
合 计	301,290.67	21,427,687.99

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		270,000.00
小 计		270,000.00
减：坏账准备		
合 计		270,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,084,675.19	30,374,539.28
其中：6 个月以内	36,524,646.05	25,518,602.63
7-12 个月	1,560,029.14	4,855,936.65
1 至 2 年	4,055,718.00	4,771,635.27
2 至 3 年	3,211,867.97	7,442,448.50
3 年以上	31,159,547.90	55,494,462.43
小 计	76,511,809.06	98,083,085.48
减：坏账准备	33,038,677.68	57,270,093.26
合 计	43,473,131.38	40,812,992.22

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	13,207,041.58	17.26	11,447,041.58	86.67	1,760,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	63,304,767.48	82.74	21,591,636.10	34.11	41,713,131.38

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
其中					
组合 1、账龄组合	63,304,767.48	82.74	21,591,636.10	34.11	41,713,131.38
组合 2、关联方组合					
合计	76,511,809.06	——	33,038,677.68	——	43,473,131.38

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,083,085.48	100.00	57,270,093.26	58.39	40,812,992.22
其中					
组合 1、账龄组合	98,083,085.48	100.00	57,270,093.26	58.39	40,812,992.22
组合 2、关联方组合					
合计	98,083,085.48	——	57,270,093.26	——	40,812,992.22

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	5,170,312.00	5,170,312.00	100.00	终审判决
单位 2	2,924,600.00	2,924,600.00	100.00	公司破产重整, 预计无法收回
单位 3	2,577,129.58	2,577,129.58	100.00	公司破产清算, 预计无法收回
单位 4	2,535,000.00	775,000.00	30.57	和解协议
合计	13,207,041.58	11,447,041.58	——	——

②组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,084,675.19	15,600.29	0.04
其中: 6 个月以内	36,524,646.05		
7-12 个月	1,560,029.14	15,600.29	1.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 至 2 年	1,131,118.00	56,555.90	5.00
2 至 3 年	3,211,867.97	642,373.59	20.00
3 年以上	20,877,106.32	20,877,106.32	100.00
合计	63,304,767.48	21,591,636.10	34.11

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,374,539.28	48,559.37	0.16
其中：6 个月以内	25,518,602.63		
7-12 个月	4,855,936.65	48,559.37	1.00
1 至 2 年	4,771,635.27	238,581.76	5.00
2 至 3 年	7,442,448.50	1,488,489.70	20.00
3 年以上	55,494,462.43	55,494,462.43	100.00
合计	98,083,085.48	57,270,093.26	58.39

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		11,447,041.58			11,447,041.58
按组合计提坏账准备的应收账款	57,270,093.26	15,600.29	35,694,057.45		21,591,636.10
合计	57,270,093.26	11,462,641.87	35,694,057.45		33,038,677.68

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
单位 1	12,740,895.00	货币资金
单位 2	4,995,000.00	货币资金
合计	17,735,895.00	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 32,816,591.27 元，占

应收账款期末余额合计数的比例为 42.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,170,312.00 元。

单位	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
单位 1	11,106,260.00	14.52	
单位 2	7,000,000.00	9.15	
单位 3	6,217,539.27	8.13	
单位 4	5,170,312.00	6.76	5,170,312.00
单位 5	3,322,480.00	4.34	
合计	32,816,591.27	42.90	5,170,312.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,798,555.39	18.45	23,155,487.78	49.54
1 至 2 年	12,935,742.66	30.61	13,485,987.94	28.85
2 至 3 年	13,376,181.94	31.65	2,257,742.11	4.83
3 年以上	8,153,604.33	19.29	7,844,420.15	16.78
合计	42,264,084.32	100.00	46,743,637.98	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 40,641,626.91 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 96.17%。

单位	期末余额		
	预付账款	占预付账款合计数的比例 (%)	坏账准备
单位 1	18,515,571.23	43.81	
单位 2	11,000,000.00	26.03	
单位 3	5,400,000.00	12.78	
单位 4	4,700,000.00	11.12	
单位 5	1,026,055.68	2.43	
合计	40,641,626.91	96.17	

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,292,016.37	14,486,840.74
合计	8,292,016.37	14,486,840.74

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	609,939.54	3,166,857.96
其中：6 个月以内	276,939.54	2,461,700.82
7-12 个月	333,000.00	705,157.14
1 至 2 年	436,967.76	6,372,469.29
2 至 3 年	6,358,247.13	5,464,702.85
3 年以上	8,063,426.09	2,372,358.14
小计	15,468,580.52	17,376,388.24
减：坏账准备	7,176,564.15	2,889,547.50
合计	8,292,016.37	14,486,840.74

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金及备用金	4,832,355.02	6,369,274.82
账龄组合往来款	10,636,225.50	11,007,113.42
小计	15,468,580.52	17,376,388.24
减：坏账准备	7,176,564.15	2,889,547.50
合计	8,292,016.37	14,486,840.74

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
上年年末余额		2,889,547.50		2,889,547.50

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）	
上年年末其他应收 款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		3,902,016.65	385,000.00	4,287,016.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		6,791,564.15	385,000.00	7,176,564.15

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏 账准备		385,000.00			385,000.00
按组合计提坏 账准备的其他 应收款	2,889,547.50	3,902,016.65			6,791,564.15
合 计	2,889,547.50	4,287,016.65			7,176,564.15

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
单位 1	往来款	4,000,000.00	3 年以上	25.86	4,000,000.00
单位 2	往来款	3,000,000.00	2-3 年	19.39	600,000.00
单位 3	合作保证金	2,127,230.17	2-3 年	13.75	
单位 4	往来款	2,000,000.00	3 年以上	12.93	2,000,000.00
单位 5	招标保证金	1,000,000.00	3 年以上	6.46	
合 计	——	12,127,230.17	——	78.39	6,600,000.00

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	11,893.75	62,721.80
合计	11,893.75	62,721.80

7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
BeautyPlanet 株式会社	2,944.76			202,224.33		
小计	2,944.76			202,224.33		
合计	2,944.76			202,224.33		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
BeautyPlanet 株式会社				205,169.09	
小计				205,169.09	
合计				205,169.09	

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	年初余额
和飞创业投资（广州）合伙企业（有限合伙）	1,040,000.00	1,040,000.00
广州文创互联网技术服务中心（有限合伙）	300,000.00	300,000.00
合计	1,340,000.00	1,340,000.00

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	188,297.79	356,659.35
固定资产清理		
合计	188,297.79	356,659.35

(1) 固定资产

项目	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	406,906.20	2,801,215.00	3,208,121.20
2、本期增加金额		7,744.62	7,744.62
(1) 购置		7,744.62	7,744.62
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	406,906.20	2,808,959.62	3,215,865.82
二、累计折旧			
1、年初余额	283,153.99	2,568,307.86	2,851,461.85
2、本期增加金额	91,056.85	85,049.33	176,106.18
(1) 计提	91,056.85	85,049.33	176,106.18
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	374,210.84	2,653,357.19	3,027,568.03
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	32,695.36	155,602.43	188,297.79
2、年初账面价值	123,752.25	232,907.10	356,659.35

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	2,139,724.60	2,139,724.60
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,139,724.60	2,139,724.60
二、累计折旧		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	802,396.73	802,396.73
（1）计提	802,396.73	802,396.73
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	1,337,327.87	1,337,327.87
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	1,337,327.87	1,337,327.87
2、上年年末账面价值		

11、无形资产

（1）无形资产情况

项目	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	18,867,924.53	305,507.55	19,173,432.08
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	18,867,924.53	305,507.55	19,173,432.08

项目	专利权	计算机软件	合计
二、累计摊销			
1、年初余额	18,867,924.53	295,998.42	19,163,922.95
2、本期增加金额		4,754.76	4,754.76
(1) 计提		4,754.76	4,754.76
3、本期减少金额			
4、期末余额	18,867,924.53	300,753.18	19,168,677.71
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		4,754.37	4,754.37
2、年初账面价值		9,509.13	9,509.13

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	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	
天津银河文化传媒有限公司	59,895,815.32					59,895,815.32
深圳影觅传媒科技有限公司	9,981,299.11					9,981,299.11
合计	69,877,114.43					69,877,114.43

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
天津银河文化传媒有限公司	59,895,815.32					59,895,815.32
深圳影觅传媒科技有限公司	9,981,299.11					9,981,299.11

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
合计	69,877,114.43					69,877,114.43

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款		10,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	23,913,290.04	14,168,963.03
1-2年	2,598,218.67	2,499,084.58
2-3年	1,586,577.58	36,665,047.71
3年以上	15,542,976.07	15,318,731.97
合计	43,641,062.36	68,651,827.29

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	2,925,457.68	未到付款期
单位 2	1,394,000.00	未到付款期
单位 3	1,327,000.00	未到付款期
单位 4	1,220,569.00	未到付款期
单位 5	1,100,000.01	未到付款期
合 计	7,967,026.69	——

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	25,753.47	11,084,299.02
1-2年		
2-3年		
3年以上	33,962.26	33,962.26
合计	59,715.73	11,118,261.28

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,192,673.16	20,726,751.83	21,464,662.77	1,454,762.22
二、离职后福利-设定提存计划	1,343,277.70	1,976,836.57	3,197,577.35	122,536.92
三、辞退福利	209,750.00	1,445,415.00	1,446,203.00	208,962.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,745,700.86	24,149,003.40	26,108,443.12	1,786,261.14

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,848,830.51	18,193,803.96	18,695,617.90	1,347,016.57
2、职工福利费	-	102,107.10	102,107.10	-
3、社会保险费	343,842.65	1,307,201.77	1,574,869.77	76,174.65
其中：医疗保险费	305,689.72	1,217,526.03	1,451,586.95	71,628.80
工伤保险费	31,766.20	39,671.78	69,133.39	2,304.59
生育保险费	6,386.73	50,003.96	54,149.43	2,241.26
4、住房公积金		1,123,139.00	1,091,568.00	31,571.00
5、工会经费和职工教育经费		500.00	500.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,192,673.16	20,726,751.83	21,464,662.77	1,454,762.22

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,302,572.00	1,916,932.52	3,100,680.84	118,823.68
2、失业保险费	40,705.70	59,904.05	96,896.51	3,713.24
3、企业年金缴费				
合计	1,343,277.70	1,976,836.57	3,197,577.35	122,536.92

17、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,958,024.57	4,843,064.07
个人所得税	117,927.64	175,076.74
城市维护建设税	14,633.63	56,299.31
教育费附加	6,306.57	24,165.63

项目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	4,204.31	16,162.81
其他	12,235.20	27,109.40
合计	6,113,331.92	5,141,877.96

18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,691,204.93	41,457,162.81
合计	29,691,204.93	41,457,162.81

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
投资款	21,437,425.00	21,437,425.00
单位及个人往来款	4,520,225.89	11,417,221.36
预提项目费	3,733,554.04	8,602,516.45
合计	29,691,204.93	41,457,162.81

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	7,948,500.00	未到付款期
单位 2	7,241,025.00	未到付款期
单位 3	5,987,900.00	未到付款期
单位 4	2,605,399.00	未到付款期
合 计	23,782,824.00	——

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,076,366.48	
合计	1,076,366.48	

20、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	3,582.95	667,095.68
合计	3,582.95	667,095.68

21、租赁负债

项 目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋租赁		2,217,324.77	77,600.17		787,914.64	1,351,809.96
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）		——	——		——	1,076,366.48
合 计		——	——		——	275,443.48

22、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	60,072,110.00						60,072,110.00

23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	101,493,673.61			101,493,673.61
其他资本公积	20,587,861.18			20,587,861.18
合计	122,081,534.79			122,081,534.79

24、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-8,000,000.00						-8,000,000.00
其中：重新计量设定受益计划变动额							

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税 前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益（或 留存收 益）	减：所 得税 费用	税后归 属于母 公司	税后 归属于 少数股 东	
权益法下不能转损益的其他综合收益	-8,000,000.00						-8,000,000.00
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
其他综合收益合计	-8,000,000.00						-8,000,000.00

25、盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,487,062.44				6,487,062.44
合计	6,487,062.44				6,487,062.44

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-193,860,737.89	-161,553,262.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-193,860,737.89	-161,553,262.75
加：本期归属于母公司股东的净利润	18,169,665.12	-32,307,475.14
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-175,691,072.77	-193,860,737.89

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,678,936.06	65,886,867.38	79,041,842.57	52,960,422.60
其他业务				
合计	96,678,936.06	65,886,867.38	79,041,842.57	52,960,422.60

28、税金及附加

项目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	49,826.68	170,451.07
教育费附加	21,354.29	73,050.45
地方教育费附加	14,236.19	48,700.27
其他	12,242.86	62,788.48
合计	97,660.02	354,990.27

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,206,303.67	19,504,100.08
推广服务费	535,641.30	1,712,814.54
设备租赁费	23,098.82	
市内交通费	15,176.21	
办公费	5,080.80	7,697.63
通讯费		20,654.37
其他	2,638.10	46,101.41
合计	14,787,938.90	21,291,368.03

30、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,074,514.51	7,807,257.94
中介机构咨询费	3,140,026.66	1,390,106.33
房租与物业费	2,954,497.45	3,182,196.15
招待费	629,706.76	949,523.38
境内差旅费	592,806.16	531,829.72
办公用品及消耗	207,384.00	402,017.30
折旧及摊销	180,860.94	351,958.64
推广服务费	72,657.07	1,410,347.80
其他	329,675.30	407,538.20
合计	14,182,128.85	16,432,775.46

31、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,868,185.22	5,925,547.76

项目	本期金额	上期金额
固话宽带及网络费	83,018.87	
其他	23,106.68	143,116.83
合计	3,974,310.77	6,068,664.59

32、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	365,091.06	524,656.67
减：利息收入	153,848.03	315,151.67
汇兑损益	100,476.92	75,405.90
银行手续费等	49,503.05	37,040.58
合计	361,223.00	321,951.48

33、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	139,113.00	204,206.96	139,113.00
进项税加计抵减	195,608.49	303,030.58	
个税手续费返还	28,309.50	34,282.99	
合计	363,030.99	541,520.53	139,113.00

与政府有关的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
投贷奖支持奖金	97,333.00	188,392.66	与收益相关
稳岗补贴	29,020.00	9,000.00	与收益相关
高校生社保补贴		6,814.30	与收益相关
残疾人就业补贴	12,760.00		与收益相关
合计	139,113.00	204,206.96	——

34、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	202,224.33	-7,763.93
交易性金融资产在持有期间的投资收益	143.22	149.00
合计	202,367.55	-7,614.93

35、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	24,231,415.58	-12,351,768.70
其他应收款坏账损失	-4,287,016.65	-577,855.39
合计	19,944,398.93	-12,929,624.09

注：（损失以“-”号表示）

36、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		-872,426.84
合计		-872,426.84

37、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非常损益	292,142.61		292,142.61
其他	8,721.14	3,381.45	8,721.14
合计	300,863.75	3,381.45	300,863.75

38、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非常损失	8,598.93	132,435.54	8,598.93
合计	8,598.93	132,435.54	8,598.93

39、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	27,647.00	-23,559.21
合计	27,647.00	-23,559.21

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	18,190,869.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,728,630.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	27,647.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,728,630.41
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	27,647.00

40、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助及其他补贴	167,422.5	240,016.63
利息收入	153,848.03	315,151.67
押金与保证金	627,172.49	120,771.66
往来款	60,142,563.25	12,549,867.92
合计	61,091,006.27	13,225,807.88

(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
往来款	51,787,456.15	8,866,408.20
销售、管理、研发费用	8,614,514.18	13,153,879.19
手续费	49,503.05	37,040.58
合计	60,451,473.38	22,057,327.97

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,163,222.43	-31,761,970.06
加：资产减值准备		
信用减值损失	-19,944,398.93	12,938,606.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	176,106.18	354,483.67
使用权资产折旧	802,396.73	
无形资产摊销	4,754.76	4,754.76
长期待摊费用摊销		
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）		872,426.84

补充资料	本期金额	上期金额
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）	465,567.98	600,062.57
投资损失（收益以“－”号填列）	-202,367.55	7,614.93
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	48,217,437.63	4,014,451.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-49,121,741.08	16,324,022.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,439,021.85	3,354,452.80
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,221,351.07	5,098,057.17
减：现金的年初余额	5,098,057.17	5,024,428.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,876,706.10	73,629.16

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	3,221,351.07	5,098,057.17
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,208,680.41	4,824,639.73
可随时用于支付的其他货币资金	12,670.66	273,417.44
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	年初余额
三、期末现金及现金等价物余额	3,221,351.07	5,098,057.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	301,290.67	法院冻结
合计	301,290.67	

截至 2023 年 12 月 31 日本公司被冻结标的金额合计 301,290.67 元，明细如下：，

对方单位	案件号	冻结金额
张留飞	(2023)京 0108 执保 4901 号之二	132,152.74
马然	(2023)京 0101 民初 15412 号	169,137.93
合计		301,290.67

截至 2023 年 12 月 31 日本公司银行存款余额被冻结合计为 301,290.67 元，预计于 2024 年第二季度全部解冻。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

本公司全资子公司上海玳睿广告有限公司于 2023 年 9 月 20 日由上海市嘉定区市场监督管理局核准注销；本公司全资子公司广西飞拓无限信息技术有限公司于 2023 年 1 月 11 日由中国（广西）自由贸易试验区钦州港片区行政审批局核准注销。

八、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	
美拓技术（北京）有限公司	北京	北京	信息技术	100.00		同一控制下收购

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	
分维空间信息技术（北京）有限公司	北京	北京	信息技术	100.00		同一控制下收购
天津银河文化传媒有限公司	北京	天津	电影发行	74.04		非同一控制下收购
深圳影觅传媒科技有限公司	深圳	深圳	广告传媒	100.00		非同一控制下收购
上海玳睿广告有限公司	上海	上海	信息技术	100.00		设立
飞拓无限信息技术（香港）股份有限公司	香港	香港	信息技术	100.00		设立
广西飞拓无限信息技术有限公司	广西	钦州市	信息技术	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
天津银河文化传媒有限公司	74.04	-6,442.69		3,042,713.23

(3) 重要的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
天津银河文化传媒有限公司	11,679,291.13		11,679,291.13	218.40		218.40

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
天津银河文化传媒有限公司	11,704,107.46		11,704,107.46	218.40		218.40

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津银河文化传媒有限公司		-24,816.33	-24,816.33	-25,323.15		2,052,139.05	2,052,139.05	-287,251.77

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、重要的共同经营

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对经营业绩的负面影响降至最低,使股东权益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、市场风险及流动风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行评估,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额,该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里,并且只有在额外批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量

的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三） 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制人是陈昶。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京飞腾无限投资管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
北京美鸿投资管理有限公司	持股 5%以上的股东
北京微影时代科技有限公司	股东
北京微影数字点睛文化产业投资中心（有限合伙）	股东
陈昶	实际控制人、董事长、财务负责人
支芳芳	实际控制人直系亲属
郭月英	实际控制人直系亲属
熊金雷	董事
TAKEDA TATSUAKI	董事
邓明	董事
刘玉祥	董事
刘扬明	监事
段然	职工代表监事
刘丰轩	监事
郭爱朋	总经理、法人
徐立言	子公司天津银河文化传媒有限公司的法人

4、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

关键管理人员报酬	1, 126, 436. 55	1, 217, 449. 80
----------	-----------------	-----------------

(2) 关联担保情况

无。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京微影时代科技有限公司	2, 742, 000. 00	2, 742, 000. 00	2, 742, 000. 00	2, 742, 000. 00
合计	2, 742, 000. 00	2, 742, 000. 00	2, 742, 000. 00	2, 742, 000. 00
其他应收款：				
北京微影时代科技有限公司	47, 603. 01		47, 603. 01	
合计	47, 603. 01		47, 603. 01	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
徐立言	7, 948, 500. 00	7, 948, 500. 00
北京微影时代科技有限公司	7, 241, 025. 00	7, 241, 025. 00
北京微影数字点睛文化产业投资中心（有限合伙）	5, 987, 900. 00	5, 987, 900. 00
合 计	21, 177, 425. 00	21, 177, 425. 00

6、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、2017 年 7 月 21 日，本公司与天津银河文化传媒有限公司（以下简称“天津银河”）原始股东徐立言、北京微影数字点睛文化产业投资中心（有限合伙）、北京微影时代科技有限公司及其管理层补充签订业绩补偿合同，收购完成后天津银河 2017 年至 2019 年，三个会计年度需完成承诺利润，其中，2017 年年度税后净利润不低于 1000 万元，2018 年税后利润不低于 1250 万元，2019 年税后净利润不低于 1562.50 万元。天津银河 2017 年至 2019 年度实际完成税后净利润分别为 10,000,135.38 元，5,008,016.51 元，-9,862,161.63 元。根据补偿合同约定，天津银河 2017 年已按合同约定完成目标税后净利润，但 2018 年、2019 年未完成相应的目标税后净利润。关于天津银河未能完成业绩补充协议，本公司可收回的补偿款金额尚未确定。

十四、资产负债表日后事项

北京博纳嘉诚国际广告有限公司已于 2024 年 3 月 26 代智汇恒澜国际广告(北京)有限公司偿还智汇恒澜国际广告(北京)有限公司与飞拓无限信息技术(北京)股份有限公司达成的和解协议所涉及的欠款 176 万元。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,742,175.27	10,145,002.89
其中：6 个月以内	9,877,810.27	9,152,850.89
7-12 个月	1,864,365.00	992,152.00
1 至 2 年	9,440,652.00	14,330,117.97
2 至 3 年	5,051,617.97	6,110,237.00
3 年以上	30,418,202.90	54,753,117.42
小计	56,652,648.14	85,338,475.28
减：坏账准备	29,330,184.09	56,140,679.74
合计	27,322,464.05	29,197,795.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	10,282,441.58	18.15	8,522,441.58	82.88	1,760,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	46,370,206.56	81.85	20,807,742.51	44.87	25,562,464.05
其中：					
组合 1、账龄组合	24,422,032.66	43.11	20,807,742.51	85.20	3,614,290.15
组合 2、关联方组合	21,948,173.90	38.74			21,948,173.90
合计	56,652,648.14	100.00	29,330,184.09	51.77	27,322,464.05

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	85,338,475.28	100.00	56,140,679.74	65.79	29,197,795.54
其中：					
组合 1、账龄组合	65,300,225.28	76.52	56,140,679.74	85.97	9,159,545.54
组合 2、关联方组合	20,038,250.00	23.48			20,038,250.00
合计	85,338,475.28	100.00	56,140,679.74	65.79	29,197,795.54

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	5,170,312.00	5,170,312.00	100.00	终审判决
单位 2	2,577,129.58	2,577,129.58	100.00	公司破产清算，预计无法收回
单位 3	2,535,000.00	775,000.00	30.57	和解协议
合计	10,282,441.58	8,522,441.58	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	182,251.37		
其中：6 个月以内	182,251.37		
7-12 个月			
1 至 2 年	992,152.00	49,607.60	5.00
2 至 3 年	3,111,867.97	622,373.59	20.00
3 年以上	20,135,761.32	20,135,761.32	100.00
合计	24,422,032.66	20,807,742.51	85.20

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		8,522,441.58			8,522,441.58

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	56,140,679.74		35,332,937.23		20,807,742.51
合计	56,140,679.74	8,522,441.58	35,332,937.23		29,330,184.09

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 33,572,235.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 12,650,312.00 元。

单位	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
单位 1	19,829,923.90	35.00	
单位 2	5,170,312.00	9.13	5,170,312.00
单位 3	3,150,000.00	5.56	3,150,000.00
单位 4	2,730,000.00	4.82	546,000.00
单位 5	2,692,000.00	4.75	2,692,000.00
合计	33,572,235.90	59.26	11,558,312.00

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,019,484.06	9,609,263.29
合计	5,019,484.06	9,609,263.29

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	52,495.33	1,066,745.14

账龄	期末余额	上年年末余额
其中：6个月以内	52,495.33	929,282.99
7-12个月		137,462.15
1至2年	302,110.50	2,781,608.51
2至3年	2,773,517.81	6,163,402.85
3年以上	7,954,803.84	2,309,908.72
小计	11,082,927.48	12,321,665.22
减：坏账准备	6,063,443.42	2,712,401.93
合计	5,019,484.06	9,609,263.29

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金及备用金	446,701.98	963,194.64
往来款	10,636,225.50	11,358,470.58
小计	11,082,927.48	12,321,665.22
减：坏账准备	6,063,443.42	2,712,401.93
合计	5,019,484.06	9,609,263.29

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
上年年末余额		2,712,401.93		2,712,401.93
上年年末其他应收 款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		2,966,041.49	385,000.00	3,351,041.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额		5,678,443.42	385,000.00	6,063,443.42

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		385,000.00			385,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,712,401.93	2,966,041.49			5,678,443.42
合计	2,712,401.93	3,351,041.49			6,063,443.42

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	4,000,000.00	3 年以上	36.09	4,000,000.00
单位 2	项目保证金	2,127,230.17	2 至 3 年	19.19	
单位 3	往来款	2,000,000.00	3 年以上	18.05	—
单位 4	投标保证金	1,000,000.00	3 年以上	9.02	
单位 5	往来款	440,038.68	2 至 3 年	3.97	88,007.74
合计	——	9,567,268.85	——	86.32	4,088,007.74

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	172,939,591.62		172,939,591.62	173,439,591.62	500,000.00	172,939,591.62
对联营、合营企业投资						
合计	172,939,591.62		172,939,591.62	173,439,591.62	500,000.00	172,939,591.62

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海玳睿广告有限公司	500,000.00					
美拓技术（北京）有限公司	86,925,692.62			86,925,692.62		
深圳影觅传媒科技有限公司	11,405,399.00			11,405,399.00		
天津银河文化传媒有限公司	74,038,500.00			74,038,500.00		
飞拓无限信息技术（香港）股份有限公司	570,000.00			570,000.00		
合计	173,439,591.62			172,939,591.62		

（3）对联营、合营企业投资

无。

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,289,974.18	21,683,064.96	19,000,999.09	12,028,157.83
其他业务				
合计	36,289,974.18	21,683,064.96	19,000,999.09	12,028,157.83

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	143.22	149.00
合计	143.22	149.00

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	139,113.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		

项目	金额	说明
委托他人投资或管理资产的损益	143.22	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	292,264.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	431,521.04	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	431,521.04	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-439.39	0.30	0.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-428.96	0.30	0.30

飞拓无限信息技术（北京）股份有限公司

2024年4月28日

法定代表人：郭爱朋

主管会计工作负责人：陈昶

会计机构负责人：王蕾

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	139,113.00
委托他人投资或管理资产的损益	143.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	292,264.82
非经常性损益合计	431,521.04
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	431,521.04

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用