



瑞美股份

NEEQ : 871982

武汉瑞美展览股份有限公司

Wuhan RIMS Exhibition Co.,Ltd.



半年度报告

2024

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、公司负责人方永忠、主管会计工作负责人肖美华及会计机构负责人（会计主管人员）杨征保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

无

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件10

第四节 股份变动及股东情况12

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况14

第六节 财务会计报告16

附件 I 会计信息调整及差异情况69

附件 II 融资情况69

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	武汉瑞美展览股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司、本公司、瑞美股份	指	武汉瑞美展览股份有限公司
主办券商、民生证券	指	民生证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
期初、报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末、报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程、章程	指	武汉瑞美展览股份有限公司章程
股东大会	指	武汉瑞美展览股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉瑞美展览股份有限公司董事会
监事会	指	武汉瑞美展览股份有限公司监事会
瑞邦分公司	指	武汉瑞美展览股份有限公司瑞邦分公司
瑞智邦、北京瑞智邦	指	北京瑞智邦展览服务有限公司, 本公司曾经控股子公司
奇界博睿	指	奇界博睿科技（武汉）有限公司，本公司控股子公司
瑞美文创	指	瑞美（武汉）文创投资有限公司，本公司曾经全资子公司
百老汇	指	武汉汉派百老汇文化有限公司，奇界博睿全资子公司 本公司控股孙公司，
瑞美文化	指	武汉瑞美文化科技有限公司，本公司控股子公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉瑞美展览股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan RIMS Exhibition Co.,Ltd.		
	RIMS		
法定代表人	方永忠	成立时间	2012 年 3 月 16 日
控股股东	控股股东为方永忠	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为方永忠，一致行动人为李舜、肖美华
行业（挂牌公司管理型行业分类）	服务业-L 租赁和商务服务业-L72 商务服务业-L729 其他商务服务业-L7292 会议及展览服务		
主要产品与服务项目	公司专注于展览展示领域，以客户需求和线上策略为导向，为客户提供集宣传、设计、策划、制作于一体的全案服务，是一家以线下体验为核心的全案公司。		
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	瑞美股份	证券代码	871982
挂牌时间	2017 年 8 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	22,400,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨俊	联系地址	武汉市建设大道 568 号 新世界国贸大厦 I 座 37 楼 3701
电话	027-85493500	电子邮箱	yangjun@rims.com.cn
传真	027-85493500		
公司办公地址	武汉市建设大道 568 号 新世界国贸大厦 I 座 37 楼	邮政编码	430022
公司网址	http://www.rims.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	91420112591078925E		
注册地址	湖北省武汉市东西湖区人民政府东山街道办事处东岳村 161 号		
注册资本（元）	22,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务专注于展览展示领域，为企业客户提供宣传、设计、策划、制作一体的全案服务，传统业务集中于车展，客户集中于车企；公司于近年开始布局战略转型升级，除展装展陈运营业务外，开始全面启动会展主场主建业务板块，且涉及医药、智慧物联、文化等多元化行业，客户亦由企业客户拓宽至终端客户，逐步实现公司贯通展览产业链以及展览与文化双线并进的战略落地。

公司传统业务主要通过竞标和邀标方式获取业务订单，在竞标基础上以优质的服务品质锁定老客户。另外，基于公司良好资信、优质服务及与客户的良好合作关系，公司也会根据客户的邀请，以商务洽谈的方式与客户签订合同。

报告期内至报告披露日，本公司商业模式因战略转型的布局及落地逐步发生结构变化，公司转型新业务模式主要为引入国内外著名 IP 进行主题展以及研学主题活动，通过创新策划主题展及研学活动内容，结合科技手段呈现给终端客户更新颖更具文化特色的互动体验，主题展览及活动通过互联网等多种宣传推广以吸引更多的终端客户提高票房收入。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,797,719.51	38,309,486.24	-63.98%
毛利率%	10.10%	16.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,753,758.42	-2,184,668.64	-117.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,099,402.67	-2,300,557.66	-121.66%
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）	-10.23%	-3.76%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-10.79%	-3.96%	-
基本每股收益	-0.21	-0.1	110%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,603,511.57	76,280,035.78	-12.69%

负债总计	21,876,297.10	26,453,147.10	-17.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	44,100,482.58	48,854,240.99	-9.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.97	2.18	-9.63%
资产负债率%（母公司）	29.60%	33.13%	-
资产负债率%（合并）	32.85%	34.68%	-
流动比率	2.68	2.62	-
利息保障倍数	-258.94	-83.89	-
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	-14,273,683.71	-5,813,045.83	-145.55%
应收账款周转率	0.76	0.64	-
存货周转率	53.00	48.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.72%	2.36%	-
营业收入增长率%	-63.98%	120.63%	-
净利润增长率%	117.60%	45.1%	-

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	5,129,924.62	7.70%	16,373,006.17	21.46%	-68.67%
应收票据	876,857.00	1.32%			-
应收账款	36,184,634.49	54.33%	36,791,757.97	48.23%	-1.65%
交易性金融资产	4,000,000.00	6.01%	7,000,000.00	9.18%	-42.86%
其他应收款	5,839,365.86	8.77%	5,071,873.42	6.65%	15.13%
预付账款	1,798,275.41	2.70%	238,587.95	0.31%	653.72%
存货	458,636.62	0.69%	477,634.29	0.63%	-3.98%
合同资产	3,848,971.84	5.78%	1,416,947.90	1.86%	171.64%
其他流动资产	255,582.25	0.38%	265,389.05	0.35%	-3.70%
固定资产	679,682.43	1.02%	884,054.35	1.16%	-23.12%
使用权资产	895,971.16	1.35%	1,222,821.94	1.60%	-26.73%
长期待摊费用	143,177.86	0.21%	173,367.39	0.23%	-17.41%
递延所得税资产	6,492,432.03	9.75%	6,364,595.35	8.34%	2.01%
应付账款	14,094,977.50	21.16%	19,709,377.10	25.84%	-28.49%
合同负债	2,300,093.55	3.45%	1,527,919.57	2.00%	50.54%
应付职工薪酬	1,430,365.70	2.15%	1,881,341.47	2.47%	-23.97%
应交税费	262,346.58	0.39%	141,521.93	0.19%	85.38%

其他应付款	2,894,154.25	4.35%	1,959,122.80	2.57%	47.73%
一年内到期的非流动负债	832,314.76	1.25%	633,328.86	0.83%	31.42%
租赁负债	50,013.11	0.08%	590,757.07	0.77%	-91.53%

项目重大变动原因

1. 货币资金：变化的主要原因为本期营收减少，货币资金减少；
2. 应付账款：变化的主要原因为本期营收减少；

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	13,797,719.51	-	38,309,486.24	-	-63.98%
营业成本	12,403,626.41	89.90%	32,068,566.94	83.71%	-61.32%
毛利率	10.10%	-	16.29%	-	-
税金及附加	43,955.97	0.32%	123,478.79	0.32%	-64.40%
管理费用	6,666,621.67	48.32%	7,607,930.80	19.86%	-12.37%
财务费用	-11,346.28	-0.08%	-2,554.79	-0.01%	344.12%
其他收益	43,955.97	0.32%	123,478.79	0.32%	-72.46%
投资收益	95,188.25	0.69%	58,824.67	0.15%	61.82%
信用减值损失	-558,165.39	-4.05%	-1,701,265.39	-4.44%	-67.19%
净利润	-5,589,674.22	-40.51%	-2,506,500.15	-6.54%	123.01%
经营活动产生的现金流量净额	-14,273,683.71	-	-5,813,045.83	-	-145.55%
投资活动产生的现金流量净额	3,028,398.26	-	-6,987,556.18	-	143.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,616.51	-	-6,084,918.78	-	-99.94%

项目重大变动原因

1. 营业成本：变化的主要原因是收入减少，成本减少。
2. 信用减值损失：变化的主要原因为2024年计提应收账款单项减值损失金额减少。
3. 经营活动产生的现金流量净额：变化的主要原因是营收减少。
4. 投资活动产生的现金流量净额：变化的主要原因是赎回理财产品。
5. 筹资活动产生的现金流量净额：变化的主要原因是2023年归还银行借款。

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	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	------	------	-----	-----	------	-----

	类型						
奇界博睿(武汉)科技有限公司	子公司	新媒体技术开发、技术转让、技术服务；VR、AR、MR 技术、新媒体互动技术、裸眼 3D 光影技术研发	2,040,000	1,742,841.75	490,940.57	543,118.69	-850,975.78
武汉瑞美文化科技有限公司	子公司	教育教学检测和评价活动,组织文化艺术交流活动,会议及展览服务	1,000,000	1,544,521.25	757,474.73	913,798.92	-850,185.72

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

(一)精准扶贫工作情况 公司响应政府号召，积极投身精准扶贫工作。公司与东西湖区社区街道签署《企业参与精准扶贫结对帮扶协议书》，长期对困难户进行捐款捐物帮扶，改善社区贫困户生产生活条件，解决贫困户就医就学，以实际行动扶贫济困，造福社会。 (二)其他社会责任履行情况 经营活动中公司不忘社会责任，尽心回馈社会，在公司参与主办的有关展会项目中，对军人、残疾人士、教师、儿童、医务工作者等特殊群体观众实行免票及优惠政策，让文化艺术的精神享受惠及更多人。
--

六、 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
宏观经济波动	宏观经济波动、经济下行、需求萎缩、行业周期影响和其他客观因素影响
应收账款占比较高的风险	报告期末,公司应收账款账面价值占总资产的比例较高，一旦发生大额坏账，将对公司经营产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. （一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. （二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. （三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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

（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

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项
本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	17, 000, 000	294,175.93
销售产品、商品, 提供劳务	8, 000, 000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	480, 000	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资	510,000	510,000
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

与关联方共同对外投资系公司业务拓展及转型的战略需要，对公司的生产经营产生积极的影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 8 月 14 日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 8 月 14 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2017 年 8 月 14 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（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
银行存款	现金	冻结	2,913,952.6	4.38%	合同承揽纠纷诉讼财产保全
总计	-	-	2,913,952.6	4.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无

第四节 股份变动及股东情况

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	11,214,200	50.06%	-	11,214,200	50.06%
	其中：控股股东、实际控制人	1,550,000	6.92%	-	1,550,000	6.92%
	董事、监事、高管	1,645,000	7.34%	-	1,645,000	7.34%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,185,800	49.94%	-	11,185,800	49.94%
	其中：控股股东、实际控制人	4,650,000	20.76%	-	4,650,000	20.76%
	董事、监事、高管	4,935,000	22.03%	-	4,935,000	22.03%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		22,400,000	-	0	22,400,000	-
普通股股东人数		7				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方永忠	6,200,000	0	6,200,000	27.68%	4,650,000	1,550,000	0	0
2	蔡红霞	4,000,000	0	4,000,000	17.86%	0	4,000,000	0	0
3	李舜	3,780,000	0	3,780,000	16.88%	2,835,000	945,000	0	0
4	刘定武	3,220,000	0	3,220,000	14.38%	0	3,220,000	0	0
5	武汉瑞通天成企业咨询服务	2,400,000	0	2,400,000	10.70%	1,600,800	799,200	0	0

	中 心 (有 限 合 伙)								
6	肖 美 华	1,400,000	0	1,400,000	6.25%	1,050,000	350,000	0	0
7	曾颖	1,400,000	0	1,400,000	6.25%	1,050,000	350,000	0	0
合 计		22,400,000	-	22,400,000	100%	11,185,800	11,214,200	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东中,方永忠先生为武汉瑞通天成企业咨询服务中心(有限合伙)的执行事务合伙人,方永忠先生与李舜先生肖美华女士为一致行动人。除此之外,各股东间不存在任何关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
方永忠	董事	男	1968年7月	2021年12月14日	2024年12月14日	6,200,000	-	6,200,000	27.6786%
李舜	董事	男	1971年4月	2021年12月14日	2024年12月14日	3,780,000	-	3,780,000	16.875%
肖美华	董事	女	1954年11月	2021年12月14日	2024年12月14日	1,400,000	-	1,400,000	6.25%
杨俊	董事	男	1974年1月	2021年12月14日	2024年12月14日	-	-	-	-
田娟	董事	女	1983年1月	2021年12月14日	2024年12月14日	-	-	-	-
曾颖	非职工代表监事	女	1972年2月	2021年12月14日	2024年12月14日	1,400,000	-	1,400,000	6.25%
方永忠	董事长	男	1968年7月	2021年12月20日	2024年12月14日	6,200,000	-	6,200,000	27.6786%
李舜	总经理	男	1971年4月	2021年12月20日	2024年12月14日	3,780,000	-	3,780,000	16.875%
田娟	副总经理	女	1983年1月	2021年12月20日	2024年12月14日	-	-	-	-
杨俊	董事会秘书、副总经理	男	1974年1月	2021年12月20日	2024年12月14日	-	-	-	-
杨征	财务负责人	男	1978年7月	2021年12月20日	2024年12月14日	-	-	-	-
曾颖	监事会主席	女	1972年2月	2021年12月20日	2024年12月14日	1,400,000	-	1,400,000	6.25%
胡温江	职工	男	1977	2023年6	2024年12	-	-	-	-

	代 表 监事		年 12 月	月 15 日	月 14 日				
梁芷绮	职 工 代 表 监事	女	1984 年 5 月	2023 年 6 月 15 日	2024 年 12 月 14 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司方永忠先生、李舜先生、肖美华女士为一致行动人。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间以及董监高与公司控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理岗	19	18
财务岗	6	7
业务岗	32	29
采购岗	5	3
行政岗	7	6
设计研发岗	20	21
生产制作岗	18	17
员工总计	107	101

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	5,129,924.62	16,373,006.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	4,000,000.00	7,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	876,857.00	
应收账款	五、（四）	36,184,634.49	36,791,757.97
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	1,798,275.41	238,587.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	5,839,365.86	5,071,873.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	458,636.62	477,634.29
其中：数据资源			
合同资产	五、（八）	3,848,971.84	1,416,947.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	255,582.25	265,389.05
流动资产合计		58,392,248.09	67,635,196.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、(十)	679,682.43	884,054.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	895,971.16	1,222,821.94
无形资产	五、(十二)		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、(十三)		
长期待摊费用	五、(十四)	143,177.86	173,367.39
递延所得税资产	五、(十五)	6,492,432.03	6,364,595.35
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,211,263.48	8,644,839.03
资产总计		66,603,511.57	76,280,035.78
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十八)	14,094,977.50	19,709,377.10
预收款项	五、(十九)	6,800.00	6,874.51
合同负债	五、(二十)	2,300,093.55	1,527,919.57
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十一)	1,430,365.70	1,881,341.47
应交税费	五、(二十二)	262,346.58	141,521.93
其他应付款	五、(二十三)	2,894,154.25	1,959,122.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	832,314.76	633,328.86
其他流动负债	五、(二十五)	5,231.65	2,903.79
流动负债合计		21,826,283.99	25,862,390.03
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十六)	50,013.11	590,757.07
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		50,013.11	590,757.07
负债合计		21,876,297.10	26,453,147.10
所有者权益：			
股本	五、(二十七)	22,400,000.00	22,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	37,309,190.70	37,309,190.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十九)	8,279,138.77	8,279,138.76
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十)	-23,887,846.89	-19,134,088.47
归属于母公司所有者权益合计		44,100,482.58	48,854,240.99
少数股东权益		626,731.89	972,647.69
所有者权益合计		44,727,214.47	49,826,888.68
负债和所有者权益总计		66,603,511.57	76,280,035.78

法定代表人：方永忠

主管会计工作负责人：肖美华

会计机构负责人：杨征

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		4,280,519.82	15,596,283.32
交易性金融资产		4,000,000.00	7,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		876,857.00	
应收账款	十四、(一)	35,633,828.92	36,081,965.69
应收款项融资			

预付款项		1,789,047.91	67,154.07
其他应收款	十四、（二）	5,693,458.40	4,766,312.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		438,682.95	448,600.11
其中：数据资源			
合同资产		2,671,403.98	1,026,216.86
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		255,582.25	265,389.05
流动资产合计		55,639,381.23	65,251,921.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	4,020,000.00	3,510,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		536,612.93	687,559.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		698,946.71	956,259.47
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		96,112.90	88,637.41
递延所得税资产		6,482,444.92	6,350,219.65
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,834,117.46	11,592,675.82
资产总计		67,473,498.69	76,844,597.80
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		13,918,235.31	19,484,188.62
预收款项		6,800.00	6,800.00
合同负债		1,457,911.34	1,250,528.72

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,191,284.82	1,689,742.50
应交税费		245,610.97	124,709.66
其他应付款		2,463,090.65	1,953,560.78
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		686,406.06	633,328.86
其他流动负债		5,360.37	2,903.78
流动负债合计		19,974,699.52	25,145,762.92
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		-	311,523.00
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		-	311,523.00
负债合计		19,974,699.52	25,457,285.92
所有者权益：			
股本		22,400,000.00	22,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		37,358,690.12	37,358,690.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,279,138.77	8,279,138.76
一般风险准备			
未分配利润		-20,539,029.72	-16,650,517.00
所有者权益合计		47,498,799.17	51,387,311.88
负债和所有者权益合计		67,473,498.69	76,844,597.80

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		13,797,719.51	38,309,486.24
其中：营业收入	五、(三十一)	13,797,719.51	38,309,486.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,102,857.77	39,797,421.74
其中：营业成本	五、(三十一)	12,403,626.41	32,068,566.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十二)	43,955.97	123,478.79
销售费用			
管理费用	五、(三十四)	6,666,621.67	7,607,930.80
研发费用			
财务费用	五、(三十五)	-11,346.28	-2,554.79
其中：利息费用		21,995.85	72,942.33
利息收入		-39,414.46	-80,984.72
加：其他收益	五、(三十六)	51,107.08	185,577.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	95,188.25	58,824.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-558,165.39	-1,701,265.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,717,008.32	-2,944,799.16
加：营业外收入	五、(四十一)	-0.19	63.24
减：营业外支出	五、(四十二)	502.39	-12,919.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,717,510.90	-2,931,816.50
减：所得税费用	五、(四十三)	-127,836.68	-425,316.35

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,589,674.22	-2,506,500.15
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）			
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）		-835,915.80	-321,831.51
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,753,758.42	-2,184,668.64
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		-5,589,674.22	-2,506,500.15
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,753,758.42	-2,184,668.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-835,915.80	-321,831.51
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.21	-0.1
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：方永忠

主管会计工作负责人：肖美华

会计机构负责人：杨征

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十四、（四）	12,418,915.11	36,877,800.69
减：营业成本	十四、（四）	10,642,620.89	31,207,117.59
税金及附加		43,247.24	122,187.74
销售费用		-	
管理费用		5,333,989.86	6,339,946.72
研发费用		-	
财务费用		-18,152.12	-7,436.05
其中：利息费用		21,957.85	72,942.33
利息收入		-38,731.37	-78,486.36
加：其他收益		43,037.23	135,411.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	95,188.25	58,824.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-575,719.80	-1,695,491.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,020,285.08	-2,285,271.50
加：营业外收入		-0.52	8.97
减：营业外支出		452.39	-12,937.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,020,737.99	-2,272,325.52
减：所得税费用		-132,225.27	-423,872.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,888,512.72	-1,848,452.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-3,888,512.72	-1,848,452.54
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		15,587,562.40	31,421,029.64
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		-	1,082.82
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	4,733,966.46	2,090,574.72
经营活动现金流入小计		20,321,528.86	33,512,687.18
购买商品、接受劳务支付的现金		21,412,027.58	25,003,003.78
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		6,981,666.69	8,369,066.17
支付的各项税费		357,676.26	666,586.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	5,843,842.04	5,287,076.50
经营活动现金流出小计		34,595,212.57	39,325,733.01

经营活动产生的现金流量净额		-14,273,683.71	-5,813,045.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		95,188.25	74,022.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,095,188.25	74,022.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,789.99	61,579.00
投资支付的现金		3,000,000.00	7,000,000.00
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		3,066,789.99	7,061,579.00
投资活动产生的现金流量净额		3,028,398.26	-6,987,556.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	
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	五、（四十四）		
筹资活动现金流入小计		490,000.00	490,000.00
偿还债务支付的现金		-	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,635.76	74,918.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	468,980.75	
筹资活动现金流出小计		493,616.51	6,574,918.78
筹资活动产生的现金流量净额		-3,616.51	-6,084,918.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,820.41	13,684.63
五、现金及现金等价物净增加额		-11,243,081.55	-18,871,836.16
加：期初现金及现金等价物余额		16,373,006.17	25,728,812.27
六、期末现金及现金等价物余额		5,129,924.62	6,856,976.11

法定代表人：方永忠

主管会计工作负责人：肖美华

会计机构负责人：杨征

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		13,338,417.77	29,689,674.29
收到的税费返还		-	1,082.82

收到其他与经营活动有关的现金		694,245.49	1,866,399.01
经营活动现金流入小计		14,032,663.26	31,557,156.12
购买商品、接受劳务支付的现金		19,302,812.40	23,853,018.55
支付给职工以及为职工支付的现金		5,847,872.89	7,273,418.54
支付的各项税费		329,198.17	625,558.90
支付其他与经营活动有关的现金		1,988,465.46	4,236,271.98
经营活动现金流出小计		27,468,348.92	35,988,267.97
经营活动产生的现金流量净额		-13,435,685.66	-4,431,111.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		95,188.25	74,022.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	234,801.85
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		6,095,188.25	308,824.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,789.99	13,960.00
投资支付的现金		3,510,000.00	7,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	510,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		3,576,789.99	7,523,960.00
投资活动产生的现金流量净额		2,518,398.26	-7,215,135.33
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		-	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,635.76	74,918.78
支付其他与筹资活动有关的现金		379,660.75	
筹资活动现金流出小计		404,296.51	6,574,918.78
筹资活动产生的现金流量净额		-404,296.51	-6,574,918.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,820.41	13,684.63
五、现金及现金等价物净增加额		-11,315,763.50	-18,207,481.33
加：期初现金及现金等价物余额		15,596,283.32	23,408,491.26
六、期末现金及现金等价物余额		4,280,519.82	5,201,009.93

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

武汉瑞美展览股份有限公司
财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

武汉瑞美展览股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系武汉瑞美展览服务有限公司于 2015 年 10 月整体变更设立的股份有限公司。公司于 2016 年 1 月 21 日取得武汉市工商行政管理局东湖分局核发的《企业法人营业执照》。

统一社会信用代码：91420112591078925E

公司注册地：武汉市东西湖区人民政府东山街道办事处东岳村 161 号

法定代表人：方永忠

注册资本：2,240.00 万元

报告期内，公司实际控制人为方永忠。

（二）企业业务性质和主要经营活动

展览展示服务；文化艺术交流活动的组织与策划；广告的设计、制作、代理与发布；会议服务；票务服务（不含航空机票销售代理）；道路普通货物运输；工艺品（不含象牙制品及其制品）的制作与销售；出版物的零售与批发；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；3D 打印研发及应用；3D 打印服务；3D 打印产品销售；室内装修装饰工程、建筑工程的施工；家具设计、销售；计算机系统及应用软件的服务；数据处理；建筑材料、电子设备销售；建筑劳务分包。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营：公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）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 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年度 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

(六)企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享

有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计

入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；

（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

① 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项

和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合

其他应收款组合 2：关联方组合

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括周转材料（包装物、低值易耗品等）、库存商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存

货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含或重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有

关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	3-10	5.00	9.5-31.67
运输设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	2-5	5.00	19.00-47.50

(十六) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计

入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工

提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

本公司主要收入来源于各级车展和巡展、车品发布会、综合性品牌主题活动和其它专业车品活动等综合传播管理活动。因此公司按照提供劳务的收入确认原则对车展服务进行确认，并按照项目单元进行核算收入、成本。结合行业特点，本公司提供劳务在同时满足下列条件时确认主营业务收入：

（1）展览服务提供完毕并取得客户的验收单；（2）完成的工作量已经工程造价审核或结算且经客户确认，会展服务合同已经签订或者取得确定收取价款的依据。如果在资产负债表日完成的工作量尚未进行结算，通常按合同约定待项目完成验收合格后予以结算，出于成本效益原则和重要性原则的考虑，公司待项目验收合格并取得验收单后再确认收入的实现。

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十五)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得

税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十七）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期内无需披露的重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期内无需披露的主要会计估计变更。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除当期允许抵扣的进项税额	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
武汉瑞美展览股份有限公司	25.00
奇界博睿科技（武汉）有限公司	20.00
武汉汉派百老汇文化有限责任公司	20.00
武汉瑞美文化科技有限公司	20.00
武汉市美遇城之根文化有限公司	20.00

(二)重要税收优惠及批文

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号），2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 19 号）文规定，自 2023 年 8 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,939.41	16,387.92
银行存款	1,792,937.21	13,042,569.91
其他货币资金	3,313,048.00	3,314,048.34
合计	5,129,924.62	16,373,006.17

其中因抵押、质押或冻结等对使用受限制的货币资金明细如下：

类别	期末余额
ETC 保证金	1,000.00
履约保函保证金	398,095.74
保全冻结	2,913,952.60
合计	3,313,048.34

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,000.00	7,000,000.00	
其中：理财投资	4,000,000.00	7,000,000.00	
合计	4,000,000.00	7,000,000.00	

(三) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	876,857.00	
商业承兑汇票		
小计	876,857.00	
减：坏账准备		
合计	876,857.00	

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,772,445.96	31,642,850.15
1 至 2 年	14,101,928.27	5,204,325.61
2 至 3 年	2,584,774.78	2,655,100.99
3 至 4 年		48,100.36
4 至 5 年	13,658,948.00	13,650,847.64
5 年以上	5,285,033.68	5,257,421.85
减：坏账准备	22,218,496.20	21,666,888.63
合计	36,184,634.49	36,791,757.97

2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,501,547.67	36.82	19,853,072.28	92.33	1,648,475.39
按组合计提坏账准备的应收账款	36,901,583.02	63.18	2,365,423.92	6.41	34,536,159.10
其中：组合 1：账龄组合	36,901,583.02	63.18	2,365,423.92	6.41	34,536,159.10
合计	58,403,130.69	100.00	22,218,496.20	38.04	36,184,634.49

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	22,003,935.84	37.64	20,055,460.45	91.14	1,948,475.39
按组合计提坏账准备的应收账款	36,454,710.76	62.36	1,611,428.18	4.42	34,843,282.58
其中：组合 1：账龄组合	36,454,710.76	62.36	1,611,428.18	4.42	34,843,282.58
合计	58,458,646.60	100.00	21,666,888.63	37.06	36,791,757.97

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
上海思致汽车工程技术有限公司	5,786,521.12	5,786,521.12	100.00	已进入强制执行阶段
东风裕隆汽车销售有限公司	5,779,054.04	5,779,054.04	100.00	公司债务重组阶段
南京前途汽车销售有限公司	4,829,513.52	4,829,513.52	100.00	已进入强制执行阶段
江苏金坛大乘汽车销售有限公司	2,359,000.00	2,359,000.00	100.00	公司股东破产重组阶段
天禹文化产业集团有限公司	2,747,458.99	1,098,983.60	40.00	对方财务状况困难
合计	21,501,547.67	19,853,072.28	92.33	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1 年以内	22,201,487.06	3.00	666,048.47	30,914,914.24	3.00	927,447.43
1 至 2 年	14,077,999.17	10.00	1,407,799.92	5,337,373.52	10.00	533,737.35
2 至 3 年	432,203.79	30.00	129,661.14	2,530.00	30.00	759.00
3 至 4 年		50.00		48,100.00	50.00	24,050.00
4 至 5 年	139,893.00	80.00	111,914.40	131,793.00	80.00	105,434.40
5 年以上	50,000.00	100.00	50,000.00	20,000.00	100.00	20,000.00
合计	36,901,583.02		2,365,423.92	36,454,710.76		1,611,428.18

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	21,666,888.63	753,995.74	202,388.17			22,218,496.20
合计	21,666,888.63	753,995.74	202,388.17			22,218,496.20

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
长城汽车股份有限公司泰州魏牌销售分公司	14,238,053.12	24.38	427,141.59
武汉博赜工程有限公司	11,638,659.02	19.93	1,140,340.93
上海思致汽车工程技术有限公司	5,786,521.12	9.91	5,786,521.12
东风裕隆汽车销售有限公司	5,779,054.04	9.90	5,779,054.04
南京前途汽车销售有限公司	4,829,513.52	8.27	4,829,513.52
合 计	42,271,800.82	72.39	17,962,571.21

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,798,275.41	100.00	238,587.95	100.00
2 至 3 年				
合计	1,798,275.41	100.00	238,587.95	100.00

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	8,076,999.83	7,302,949.57

项目	期末余额	期初余额
减：坏账准备	2,237,633.97	2,231,076.15
合计	5,839,365.86	5,071,873.42

1. 其他应收款

（1）按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,684,281.43	5,658,722.09
保证金、押金	1,438,909.54	1,132,445.05
备用金	849,877.49	406,834.24
展馆垫款、其他	103,931.37	104,948.19
小计	8,076,999.83	7,302,949.57
减：坏账准备	2,237,633.97	2,231,076.15
合计	5,839,365.86	5,071,873.42

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,294,346.37	465,600.60
1 至 2 年	5,658,722.09	6,728,017.60
2 至 3 年	30,000.00	10,000.00
3 至 4 年		1,250.00
4 至 5 年		
5 年以上	93,931.37	98,081.37
小计	8,076,999.83	7,302,949.57
减：坏账准备	2,237,633.97	2,231,076.15
合计	5,839,365.86	5,071,873.42

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	2,231,076.15			2,231,076.15
本期计提	6,557.82			6,557.82
期末余额	2,237,633.97			2,237,633.97

（4）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
天禹文化产业集团有 限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年	61.90	2,000,000.00
长城汽车股份有限公 司泰州魏牌销售分公 司	往来款	658,722.09	1-2 年	8.16	65,872.21

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
国家会展中心（上海） 有限责任公司	押金、保证金	380,000.00	1 年以内	4.70	11,400.00
新世界发展（武汉）有 限公司	保证金	303,923.82	1 年以内	3.76	9,117.71
武汉新城国际博览中 心有限公司	押金	300,000.00	1 年以内	3.71	9,000.00
合计		6,642,645.91		82.24	2,095,389.92

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	208,394.91	15,903.07	192,491.84	116,854.68	15,903.07	100,951.61
低值易耗品	303,779.92	37,635.14	266,144.78	414,317.82	37,635.14	376,682.68
合计	512,174.83	53,538.21	458,636.62	531,172.50	53,538.21	477,634.29

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,903.07					15,903.07
低值易耗品	37,635.14					37,635.14
合计	53,538.21					53,538.21

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未完工项目成本	5,355,850.20	1,506,878.36	3,848,971.84	2,923,826.26	1,506,878.36	1,416,947.90
合计	5,355,850.20	1,506,878.36	3,848,971.84	2,923,826.26	1,506,878.36	1,416,947.90

2. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
神奇校车-探索 未知世界	1,506,878.36					1,506,878.36
合计	1,506,878.36					1,506,878.36

(九)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	232,200.35	242,007.15
预缴所得税	23,381.90	23,381.90
合计	255,582.25	265,389.05

(十)固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	679,682.43	884,054.35
减：减值准备		
合计	679,682.43	884,054.35

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	886,562.01	1,262,184.90	3,877,939.28	6,026,686.19
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	886,562.01	1,262,184.90	3,877,939.28	6,026,686.19
二、累计折旧				
1.期初余额	751,463.30	1,262,184.90	3,128,983.64	5,142,631.84
2.本期增加金额	20,965.28		191,902.22	212,867.50
(1) 计提	20,965.28		191,902.22	212,867.50
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	772,428.58	1,262,184.90	3,320,885.86	5,355,499.34
三、减值准备				
四、账面价值	114,133.43		565,549.00	679,682.43
1.期末账面价值	114,133.43		565,549.00	679,682.43
2.期初账面价值	135,098.71		748,955.64	884,054.35

(十一)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,272,997.66	3,272,997.66
2.本期增加金额	121,214.94	121,214.94
(1) 新增租赁	121,214.94	121,214.94
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	3,394,212.60	3,394,212.60
二、累计折旧		
1.期初余额	2,050,175.72	2,050,175.72
2.本期增加金额	448,065.72	448,065.72
(1) 计提	448,065.72	448,065.72
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	2,498,241.44	2,498,241.44
三、减值准备		
四、账面价值	895,971.16	895,971.16
1.期末账面价值	895,971.16	895,971.16
2.期初账面价值	1,222,821.94	1,222,821.94

(十二)无形资产

项目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	76,923.08	76,923.08
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	76,923.08	76,923.08
二、累计摊销		
1.期初余额	76,923.08	76,923.08
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额	76,923.08	76,923.08
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	12,820.58	12,820.58

(十三)商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
奇界博睿科技（武汉）有限公司	1,221,966.42					1,221,966.42
合计	1,221,966.42					1,221,966.42

2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
奇界博睿科技（武汉）有限公司	1,221,966.42					1,221,966.42
合计	1,221,966.42					1,221,966.42

(十四)长期待摊费用

类 别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
房屋装修费	162,919.71	9,400.00	82,920.24	89,399.47
企业邮箱	2,640.28	15,841.58	7,920.88	10,560.98
公司网站	7,807.40	42,452.83	7,042.82	43,217.41
合计	173,367.39	67,694.41	97,883.94	143,177.86

(十五)递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	6,492,432.03	25,969,728.12	6,364,595.35	25,458,381.35
小计	6,492,432.03	25,969,728.12	6,364,595.35	25,458,381.35

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	27,271,758.78	23,827,193.50
合计	27,271,758.78	23,827,193.50

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年 度	期末余额	期初余额
2026		
2027	12,724,841.55	12,724,841.55

年 度	期末余额	期初余额
2028	11,102,351.95	11,102,351.95
2029	3,444,565.28	
合 计	27,271,758.78	23,827,193.50

(十六)所有权或使用权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,313,048.34	ETC、履约保函保证金、保全冻结

(十七)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款		
信用借款		
合 计		

(十八)应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	12,612,579.10	14,269,692.35
1年以上	1,482,398.40	5,439,684.75
合 计	14,094,977.50	19,709,377.10

(十九)预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）		74.51
1年以上	6,800.00	6,800.00
合 计	6,800.00	6,874.51

(二十)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,300,093.55	1,527,919.57
合计	2,300,093.55	1,527,919.57

(二十一)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,881,341.47	5,924,715.63	6,375,691.40	1,430,365.70
离职后福利-设定提存计划		596,300.33	596,300.33	
合计	1,881,341.47	6,521,015.96	6,971,991.73	1,430,365.70

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,771,341.47	5,222,936.81	5,563,912.58	1,430,365.70
职工福利费	110,000.00	115,815.01	225,815.01	
社会保险费		278,193.67	278,193.67	
其中：医疗及生育保险费		269,649.91	269,649.91	
工伤保险费		8,543.76	8,543.76	
住房公积金		286,055.72	286,055.72	
工会经费和职工教育经费		21,714.42	21,714.42	
合计	1,881,341.47	5,924,715.63	6,375,691.40	1,430,365.70

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		572,214.23	572,214.23	
失业保险费		24,086.10	24,086.10	
合计		596,300.33	596,300.33	

(二十二)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	195,732.82	75,315.31
企业所得税		
个人所得税	40,319.43	2,092.01
城市维护建设税	12,788.73	4,461.89
教育费附加等	13,505.60	59,652.72
合计	262,346.58	141,521.93

(二十三)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,894,154.25	1,959,122.80
合计	2,894,154.25	1,959,122.80

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,768,534.25	1,759,888.15
保证金	125,620.00	199,234.65
合计	2,894,154.25	1,959,122.80

(二十四)一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	832,314.76	633,328.86
合计	832,314.76	633,328.86

(二十五)其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
转销项税额	5,231.65	2,903.79
合计	5,231.65	2,903.79

(二十六)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	882,327.87	1,224,085.93
减：一年内到期的租赁负债	832,314.76	633,328.86
合计	50,013.11	590,757.07

(二十七)股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	22,400,000.00						22,400,000.00

(二十八)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	37,309,190.70			37,309,190.70
合计	37,309,190.70			37,309,190.70

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	8,279,138.76			8,279,138.76
合计	8,279,138.76			8,279,138.76

(三十) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-19,134,088.47	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-19,134,088.47	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,753,758.41	
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-23,887,846.88	

(三十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,562,720.77	12,268,343.19	38,309,486.24	32,068,566.94
其他业务	234,998.74	135,283.22		
合计	13,797,719.51	12,403,626.41	38,309,486.24	32,068,566.94

2. 主营业务收入分类

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	13,562,720.77	12,268,343.19	38,309,486.24	32,068,566.94
车展服务服务	8,300,634.08	6,541,454.96	20,122,557.90	16,950,341.24
其他展览服务	5,262,086.69	5,726,888.23	18,186,928.34	15,118,225.70
合计	13,562,720.77	12,268,343.19	38,309,486.24	32,068,566.94

(三十二)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	30,549.81	59,892.77
教育费附加	1,835.63	26,003.60
地方教育附加	1,223.75	17,248.48
印花税及其他	10,346.78	20,333.94
合计	43,955.97	123,478.79

(三十三)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费		
培训费、服务费、其他		
投标费		
合计		

(三十四)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	4,712,701.22	5,628,805.36
折旧费及摊销费	196,165.72	309,773.98
办公、电话费、会议费、运输费	816,715.31	481,734.39
差旅费	114,553.30	242,226.45
业务招待费	271,331.93	300,884.77
办事处经费		
车辆费		
中介费		
其他	555,154.19	644,505.85
合计	6,666,621.67	7,607,930.80

(三十五)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	30,643.50	50,840.36
减：利息收入	39,958.18	81,567.73
汇兑损失		
减：汇兑收益	5,820.41	13,184.63
手续费支出	3,788.81	41,357.21
合计	-11,346.28	-2,554.79

(三十六)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税进项税加计扣除	15,012.44	115,656.53	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗、社保、其他补贴	36,094.64		与收益相关
企业发展金		69,920.53	与收益相关
合计	51,107.08	185,577.06	

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-15,198.15
理财产品投资收益	95,188.25	74,022.82
债务重组收益		
合计	95,188.25	58,824.67

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-551,607.57	-338,744.57
其他应收款信用减值损失	-6,557.82	-1,362,520.82
合计	-558,165.39	-1,701,265.39

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		
合同资产减值损失		
商誉减值损失		
合计		

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益		
处置使用权资产收益		
合计		

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款及其他	-0.19	63.24	-0.19
合计	-0.19	63.24	-0.19

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	414.12		414.12
违约金及其他	88.27	-12,919.42	88.27
合计	502.39	-12,919.42	502.39

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-127,836.68	-425,316.35
合计	-127,836.68	-425,316.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-5,717,510.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,429,377.72
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,301,541.04
所得税费用	-127,836.68

(四十四) 现金流量表

1. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	4,733,966.46	2,090,574.72
其中：政府补助	36,094.64	50,000.00
收到的利息收入、保证金及往来款	4,697,871.82	2,040,574.72
支付其他与经营活动有关的现金	5,843,842.04	5,287,076.50
其中：销售费用与管理费用中除应付职工薪酬、税金等其他付现支出	1,953,920.45	1,979,125.40
支付保证金及往来款	3,889,921.59	3,307,951.06

2. 收到或支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与筹资活动有关的现金		
其中：个人借款		
支付其他与筹资活动有关的现金	468,980.75	
其中：归还借款		
归还利息和其他	468,980.75	

(四十五)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,589,674.22	-2,506,500.15
加：资产减值准备		
信用减值损失	558,165.39	1,701,265.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	212,867.50	333,949.62
使用权资产折旧	448,065.72	662,806.50
无形资产摊销		7,692.30
长期待摊费用摊销	88,483.94	131,761.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（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）	-12,392.48	50,840.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-95,188.25	-58,824.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-127,836.68	-425,316.35
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）	-2,443,026.27	-50,545.36
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-653,521.72	-13,276,724.14
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,659,626.64	7,616,549.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,273,683.71	-5,813,045.83
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		
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	5,129,924.62	6,856,976.11

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	16,373,006.17	25,728,812.27
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-11,243,081.55	-18,871,836.16

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,129,924.96	13,058,957.83
其中：库存现金	23,939.41	16,387.92
可随时用于支付的银行存款	1,792,937.21	13,042,569.91
可随时用于支付的其他货币资金	3,313,048.34	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	5,129,924.96	13,058,957.83

(四十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.59	7.1268	4.20

六、合并范围内的变更

(一) 本期增资的子公司

武汉瑞美文化科技有限公司于 2023 年 02 月 03 日设立，注册资本 100.00 万元，武汉瑞美展览股份有限公司持股比例 51%。武汉瑞美展览股份有限公司于 2024 年 4 月，审议通过了关于拟向控股子公司增资暨关联交易的议案。2024 年 6 月武汉市江汉区行政审批局受理变更登记。

(二) 本期新设的公司

武汉瑞美文化科技有限公司成都分公司于 2024 年 4 月 3 日设立。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
武汉瑞美文化科技有限公司	湖北省武汉市江汉区建设大道568号新世界国贸大厦I座37层3703号-2	武汉	科技推广和应用服务业	51.00		新设
奇界博睿科技（武汉）有限公司	武汉市东湖新技术开发区关山大道465号创意产业基地二期办公楼1401-1402号	武汉	软件和信息技术服务业	50.9804		非同一控制下的企业合并

八、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	51,107.08	185,577.06
合计	51,107.08	185,577.06

九、公允价值

（一）按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	——	——		
交易性金融资产	4,000,000.00			4,000,000.00

（二）持续第一层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、交易性金融资产期末公允价值以交易性金融资产的市场价值确定。

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的实际控制人

报告期内，公司实际控制人为方永忠。截至 2024 年 6 月 30 日止，方永忠直接持有本公司 27.6786% 股权。

（二）本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
湖北瑞美投资有限公司	原为本公司控股股东，2015 年 9 月变更为实际控制人方永忠

其他关联方名称	与本公司关系
	控制的企业
武汉博森形象企划有限公司	湖北瑞美投资有限公司持股 100.00%的企业
武汉博赜工程有限公司	与武汉博森形象企划有限公司同一法定代表人
武汉瑞通天成企业咨询服务中心（有限合伙）	持有公司 10.71%股份
北京瑞智邦展览服务有限公司	湖北瑞美投资有限公司持股 51%
河北邦得展览展示服务有限公司	北京瑞智邦展览服务有限公司全资子公司
杨俊	董事、董事会秘书、副总经理
肖美华	董事、持有公司 5%以上股份的股东
李舜	董事、副总经理、持有公司 5%以上股份的股东
田娟	董事、公司副总经理
曾颖、胡温江、梁芷绮	监事
杨征	财务负责人
陈颂明	实际控制人亲属

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
采购商品、接受劳务：				
武汉博森形象企划有限公司	采购	采购 原材料（水、电）	85,283.14	
北京瑞智邦展览服务有限公司	采购	服务费	208,892.79	1,367,924.53
销售商品、提供劳务：				
武汉博森形象企划有限公司	销售	销售 商品		
武汉博赜工程有限公司	销售	销售 商品		11,345,051.88

2. 其他关联交易

公司承租武汉博森形象企划有限公司房屋及仓库，截止 2024 年 6 月 30 日，应付房租 1,407,832.4 元、应付水电费 193,950.07 元，应付合计 1,601,782.47 元。

武汉瑞美文化科技有限公司于 2023 年 02 月 03 日设立，注册资本 100.00 万元，武汉瑞美展览股份有限公司持股比例 51%。武汉瑞美展览股份有限公司于 2024 年 4 月，审议通过了关于拟向控股子公司增资暨关联交易的议案。2024 年 6 月武汉市江汉区行政审批局受理变更登记。

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京瑞智邦展览服务有限公司	409,673.79		419,673.79	
应收账款	武汉博覬工程有限公司	11,638,659.02		11,638,659.02	
预付账款	北京瑞智邦展览服务有限公司				
其他应收款	陈颂明	12,830.00		13,350.00	
其他应收款	田娟	7,735.03			
其他应收款	梁芷绮	33,285.07		13,824.27	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	武汉博森形象企划有限公司	357,735.00	357,735.00
应付账款	北京瑞智邦展览服务有限公司	142477.69	336,382.90
其他应付款	武汉博森形象企划有限公司	1,601,782.47	1,647,378.45
其他应付款	田娟		14,252.45
其他应付款	杨俊	3,000.00	3,000.00
其他应付款	李舜		9,303.60
其他应付款	胡温江	2,000.00	2,775.27
其他应付款	杨征	2,000.00	2,000.00

十一、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

公司于 2023 年 7 月 15 日收到东西湖区人民法院（2023）鄂 0112 民初 7951 号民事裁定书，裁定冻结银行存款 2,913,952.60 元，对公司农村商业银行、中国银行及招商银行账户实施资金冻结保全措施，公司提出解冻申请后于 2023 年 8 月 4 日收到东西湖区人民法院(2023)鄂 0112 民初 7951 号之一

裁定书，裁定解除中国银行及农村商业银行账户的保全措施，冻结公司招商银行武汉硚口支行资金 2,913,952.60 元。

该诉讼经湖北省武汉市中级人民法院于 2024 年 6 月 18 日做出二审终审判决，终审判决结果最终支付项目款 1,827,628.60 元，并于 2024 年 7 月 2 日解除冻结。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,377,204.65	30,899,777.29
1 至 2 年	13,930,928.27	5,204,325.61
2 至 3 年	2,564,774.78	2,655,100.99
3 至 4 年		48,100.36
4 至 5 年	13,658,948.00	13,650,847.64
5 年以上	5,285,033.68	5,257,421.85
小计	57,816,889.38	57,715,573.74
减：坏账准备	22,183,060.46	21,633,608.05
合计	35,633,828.92	36,081,965.69

2. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,501,547.67	37.19	19,853,072.28	89.50	1,648,475.39
按组合计提坏账准备的应收账款	36,315,341.71	62.81	2,329,988.18	10.50	33,985,353.53
其中：组合 1：账龄组合					
合计	57,816,889.38	100.00	22,183,060.46	100.00	35,633,828.92

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	22,003,935.84	38.12	20,055,460.45	91.14	1,948,475.39
按组合计提坏账准备的应收账款	35,711,637.90	61.88	1,578,147.60	4.42	34,133,490.30
其中：组合 1：账龄组合	35,711,637.90	61.88	1,578,147.60	4.42	34,133,490.30
合计	57,715,573.74	100.00	21,633,608.05	37.48	36,081,965.69

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	依据
上海思致汽车工程技术有限公司	5,786,521.12	5,786,521.12	100	已进入强制执行阶段
东风裕隆汽车销售有限公司	5,779,054.04	5,779,054.04	100	公司债务重组阶段
南京前途汽车销售有限公司	4,829,513.52	4,829,513.52	100	已进入强制执行阶段
江苏金坛大乘汽车销售有限公司	2,359,000.00	2,359,000.00	100	公司股东破产重组阶段
天禹文化产业集团有限公司	2,747,458.99	1,098,983.60	40	对方财务状况困难
合计	21,501,547.67	19,853,072.28	92.33	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,806,245.75	3	653,712.73	30,328,818.39	3.00	909,864.55
1 至 2 年	13,906,999.17	10	1,390,699.92	5,180,396.51	10.00	518,039.65
2 至 3 年	412,203.79	30	123,661.14	2,530.00	30.00	759.00
3 至 4 年		50		48,100.00	50.00	24,050.00
4 至 5 年	139,893.00	80	111,914.40	131,793.00	80.00	105,434.40
5 年以上	50,000.00	100	50,000.00	20,000.00	100.00	20,000.00
合计	36,315,341.71	---	2,329,988.18	35,711,637.90	---	1,578,147.60

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	21,633,608.05	751,840.58	202,388.17			22,183,060.46
合计	21,633,608.05	751,840.58	202,388.17			22,183,060.46

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
长城汽车股份有限公司泰州魏牌销售分公司	14,238,053.12	24.63	427,141.59
武汉博覬工程有限公司	11,638,659.02	20.13	1,140,340.93
上海思致汽车工程技术有限公司	5,786,521.12	10.01	5,786,521.12
东风裕隆汽车销售有限公司	5,779,054.04	10.00	5,779,054.04
南京前途汽车销售有限公司	4,829,513.52	8.35	4,829,513.52
合 计	42,271,800.82	73.11	17,962,571.21

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	7,926,579.77	6,973,166.86
减：坏账准备	2,233,121.37	2,206,853.98
合计	5,693,458.40	4,766,312.88

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,143,926.31	1,160,513.40
1 至 2 年	658,722.09	5,703,322.09
2 至 3 年	30,000.00	10,000.00
3 至 4 年		1,250.00
4 至 5 年		
5 年以上	93,931.37	98,081.37
小计	7,926,579.77	6,973,166.86
减：坏账准备	2,233,121.37	2,206,853.98
合计	5,693,458.40	4,766,312.88

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,782,653.46	5,658,722.09
保证金、押金	1,298,148.82	806,748.82
备用金及其他	845,777.49	507,695.95
减：坏账准备	2,233,121.37	2,206,853.98
合计	5,693,458.4017	4,766,312.88

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	2,206,853.98			2,206,853.98
本期计提	26,267.39			26,267.39
期末余额	2,233,121.37			2,233,121.37

(4) 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	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天禹文化产业集团有限公司	往来款	5,000,000.00	1-2 年	63.08	2,000,000.00
长城汽车股份有限公司泰州魏牌销售分公司	往来款	658,722.09	1-2 年	8.31	65,872.21
国家会展中心（上海）有限责任公司	押金、保证金	380,000.00	1 年以内	4.79	11,400.00
新世界发展（武汉）有限公司	保证金	303,923.82	1 年以内	3.83	9,117.71
武汉新城国际博览中心有限公司	押金	300,000.00	1 年以内	3.78	9,000.00
合计		6,642,645.91		83.80	2,095,389.92

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,020,000.00		4,020,000.00	3,510,000.00		3,510,000.00
合计	4,020,000.00		4,020,000.00	3,510,000.00		3,510,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
奇界博睿科技（武汉）有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
武汉瑞美文化科技有限公司	510,000.00	510,000.00		1,020,000.00		
合计	3,250,000.00	510,000.00		4,020,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,418,915.11	10,642,620.89	36,877,800.69	31,207,117.59
合计	12,418,915.11	10,642,620.89	36,877,800.69	31,207,117.59

2. 主营业务收入分类

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
车展服务服务	8,497,756.72	6,738,577.60	20,122,557.90	16,950,341.24
其他展览服务	3,921,158.39	3,904,043.29	16,755,242.79	14,256,776.35

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	12,418,915.11	10,642,620.89	36,877,800.69	31,207,117.59

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-15,198.15
理财产品投资收益	95,188.25	74,022.82
债务重组收益		
合计	95,188.25	58,824.67

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	51,107.08
2. 委托他人投资或管理资产的损益	95,188.25
3. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	202,388.17
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-502.58
减：所得税影响额	87,045.22
少数股东权益影响额（税后）	1,902.50
合计	259,233.20

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-10.23%	-3.76%	-0.21	-0.1
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.79%	-3.96%	-0.22	-0.1

武汉瑞美展览股份有限公司

二〇二四年八月十五日

附件 I 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
1. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	51,107.08
2. 委托他人投资或管理资产的损益	95,188.25
3. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	202,388.17
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-502.58
非经常性损益合计	348,180.92
减：所得税影响数	87,045.22
少数股东权益影响额（税后）	1,902.50
非经常性损益净额	259,233.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用