



般若股份

NEEQ : 838293

北京般若企业策划股份有限公司

PORO MARKETING CREATIVE 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、公司负责人王强、主管会计工作负责人王燕及会计机构负责人（会计主管人员）王燕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

本期不存在未按要求披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	22
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II	融资情况 .....	84

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。
	-
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	北京般若企业策划股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、般若股份	指	北京般若企业策划股份有限公司
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
股东大会	指	北京般若企业策划股份有限公司股东大会
监事会	指	北京般若企业策划股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	北京般若企业策划股份有限公司章程
报告期	指	2024年1月1日-2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
期初、期末	指	2024年1月1日、2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京般若企业策划股份有限公司		
英文名称及缩写	POROMARKETINGCREATIVECo.,Ltd.		
	PORO		
法定代表人	王强	成立时间	1995年12月1日
控股股东	控股股东为王强	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为王强，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业-商务服务业-其他商务服务业-7299 其他未列明商务服务		
主要产品与服务项目	为大型企业客户提供整合营销策划方案及智能活动管理服务		
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	般若股份	证券代码	838293
挂牌时间	2016年8月17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）	5,150,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦 联系电话：010-57839171		
联系方式			
董事会秘书姓名	李丽	联系地址	北京市朝阳区三间房东路一号懋隆创意产业园27幢
电话	010-65305544	电子邮箱	lily.li@porochina.com
传真	010-65041971		
公司办公地址	北京市朝阳区三间房东路一号懋隆创意产业园27幢	邮政编码	100024
公司网址	www.porochina.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110228101830572J		
注册地址	北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号A座409-3		
注册资本（元）	5,150,000.00	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

北京般若企业策划股份有限公司是处于策划营销行业的市场整合营销服务提供商，拥有二十多年的整合营销行业经验。公司主要业务领域覆盖大型活动策划、执行、公关市场推广、数字整合营销、营销新技术应用及开发等领域。公司拥有般若会议签到系统、般若酒店分配系统、般若车辆管理系统、般若活动管理系统、般若汽车售后管理系统、般若运输仓储系统、般若虚拟现实体验营销系统等 7 套完善的软件控制系统，并且公司对于以上的 7 套系统拥有完全的自主知识产权。

公司目前依然主要服务于汽车、IT、金融、零售、工业医疗及政府等行业高端客户，且客户中不乏宝马、奔驰、劳斯莱斯、路虎、捷豹等跨国知名车企，以及 IBM、腾讯、阿里巴巴、国航、中国移动、中国银行、GE 等世界 500 强及国内外知名企业。公司立足于营销服务业，为客户提供定制化的市场整合营销服务，服务范围包括：市场营销活动、数字营销、品牌推广及维护、企业战略规划、公关、广告策划与实施等方面。般若股份以推广汽车文化产业和数字互联网产业发展为己任，形成了从理念开发、前期调研、线上推广、线下执行、创意、设计、制作的一条龙整合营销服务模式。公司的主要经济来源是服务收费。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。虽然在报告期内北京市场仍受经济环境影响，如：传统汽车市场销售低迷、终端客户市场份额下降等因素，导致公司营业收入下降，公司采取保留优质合作项目，暂时精减部分人员等措施，以降低经营成本。在未来一至两年内，公司会逐步挖掘新客户、加大与客户的深度合作，以先进的互联网数字传播工具和方法、先进的市场营销理念进行推广，大力推进汽车文化产业和著名互联网企业在国内市场整合营销的发展。公司加大与宝马、奔驰、路虎、捷豹、腾讯科技、阿里巴巴、VIVO 等大型跨国企业紧密合作，挖掘有高附加值回报且可长期持续发展的营销项目，积极推动企业良性健康的发展。

#### (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	23,904,493.94	55,000,662.00	-56.54%
毛利率%	6.45%	13.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,054,098.35	715,616.91	-526.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,060,557.59	1,013,010.82	-402.12%
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）	-36.45	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）	-36.52	5.32	-
基本每股收益	-0.59	0.14	-521.43%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,849,802.57	62,133,949.40	-51.96%
负债总计	22,978,763.97	52,212,236.28	-55.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,855,283.33	9,904,381.68	-30.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.92	-30.79%
资产负债率%（母公司）	82.15%	86.44	-
资产负债率%（合并）	76.98	84.03	-
流动比率	1.26	1.16	-
利息保障倍数	-18.27	-4.25	-
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	5,566,080.52	15,566,309.57	-64.24%
应收账款周转率	3.18	2.63	-
存货周转率	7.33	5.07	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-51.96%	9.86%	-
营业收入增长率%	-56.54%	16.59%	-
净利润增长率%	-527.00%	88.88%	-

### 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	14,324,919.27	47.99%	18,793,885.97	30.25%	-23.78%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	3,793,587.96	12.71%	30,305,356.30	48.77%	-87.48%
存货	6,855,365.55	22.97%	7,164,875.67	11.53%	-4.32%
固定资产	135,201.66	0.45%	158,231.94	0.25%	-14.55%
短期借款	3,000,000.00	10.05%	13,000,000.00	20.92%	-76.92%
预付款项	583,359.86	1.95%	1,152,742.15	1.86%	-49.39%
其他应收款	962,574.34	3.22%	366,722.84	0.59%	162.48%
使用权资产	1,986,797.74	6.66%	2,503,324.25	4.03%	-20.63%
长期待摊费用	73,533.75	0.25%	74,652.04	0.12%	-1.50%
递延所得税资产	1,134,462.44	3.80%	1,614,158.24	2.60%	-29.72%
应付账款	10,211,623.82	34.21%	23,128,357.56	37.22%	-55.85%
应付职工薪酬	72,191.10	0.24%	77,627.44	0.12%	-7.00%
应交税费	117,078.37	0.39%	773,021.55	1.24%	-84.85%
其他应付款	7,000,000.00	23.45%	12,002,800.50	19.32%	-41.68%
一年内到期的非流动负债	640,099.47	2.14%	863,079.50	1.39%	-25.84%

租赁负债	1,441,071.78	4.83%	1,741,518.67	2.80%	-17.25%
递延所得税负债	496,699.43	1.66%	625,831.06	1.01	-20.63%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：较上期末减少 23.78%，主要是由于报告期内偿还短期借款导致货币资金减少。
- 2、应收账款：较上期末减少 87.48%，一方面由于报告期内加大催收回款，另一方面由于今年上半年业务项目减少，导致本期应收账款减少。
- 3、短期借款：较上期减少 76.92%，主要由于本期内已偿还大部分银行贷款，导致短期借款减少。
- 4、应付账款：较上期减少55.85%，主要原因是由于公司报告期内受市场环境的影响，业务项目减少，公司降低了采购规模，导致本期应付账款减少。
- 5、其他应付款：较上期减少 41.68%，主要由于在报告期末，随着公司业务减少，股东提供的用于经营的临时拆借资金减少，导致其他应付款减少。

## (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	23,904,493.94	-	55,000,662.00	-	-56.54%
营业成本	22,361,776.00	93.55%	47,514,073.31	86.39%	-52.94%
毛利率	6.45%	-	13.61%	-	-
管理费用	2,301,343.42	9.63%	2,498,887.11	4.54%	-7.91%
销售费用	3,144,088.47	13.15%	4,899,225.85	8.91%	-35.82%
财务费用	144,688.48	0.61%	248,148.17	0.45%	-41.69%
其他收益	8,594.83	0.04%	212,575.09	0.39%	-95.96%
净利润	-3,055,674.52	12.78%	715,616.91	1.30%	-527.00%
经营活动产生的现金流量净额	5,566,080.52	-	15,566,309.57	-	-64.24%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	200,000.00	-	0%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,035,047.22	-	-3,184,696.96	-	-215.10%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期营业收入较上期减少 56.54%，主要是报告期内由于传统汽车市场销售低迷、终端客户市场份额下降等的影响，公司业务量下降，进而导致营业收入减少。
- 2、营业成本：本期营业成本较上期减少 52.94%，主要是本期营业收入下降导致营业成本同比下降。
- 3、销售费用：本期销售费用较上期减少 35.82%，主要由于本期营业收入减少，业务推广活动减少所致。
- 4、净利润：本期营业利润较上期大幅减少 527%，主要是由于本期营业收入减少、毛利率降低，同时市场竞争加剧，为了赢得市场采取降低价格策略，进一步导致营业利润降低。
- 5、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 64.24%，主要是由于本期营业收入金额减少 56.54%，现金流入减少。本期经营活动产生的现金流量净额与净利润存在较大差异，主要原因为公司本期加大了对上一年度经营欠款的现金回收力度，导致经营活动产生的现金流量净额大于本期净利润。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 215.10%，由于本期短期借款减少 1000 万元，取得借款收到的现金较上期减少，导致筹资活动产生的现金流量净额大幅减少。

#### 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
喀什纵腾营销策划有限公司	子公司	会展服务；数字文化创意；软件开发等	1,000,000	3,262,387.11	1,564,236.87	1,366,000.00	72,333.46
北京楷石整合营销技术开发有限公司	子公司	会展服务；数字文化创意；软件开发等。	500,000	1,624,174.98	407,201.25	3,066,037.72	85,283.13

##### 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

#### 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
实际控制人不当控制风险	<p>截止本报告披露日，王强先生持有公司 76.39% 股份，为公司控股股东。报告期内，王强先生一直担任公司董事长，能够决定并实质影响公司的经营方针、重大决策和经营管理层的任免，故王强先生为公司的实际控制人。尽管公司自股份公司成立以来已建立良好的管理机制，且自公司设立以来主营业务及核心经营团队稳定，但如果控股股东、实际控制人王强先生利用其对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，将会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通</p>

	<p>过部门领导会议讨论与通过决定，以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。</p>
公司内部治理风险	<p>股份公司设立后，公司建立健全了法人治理结构，并不断完善适应公司发展的内部控制体系。公司各项内部管理、控制制度的设计和执行虽已经过完整经营周期运行的检验，但公司管理层仍需不断提高规范运作的能力和意识。同时，经营规模的不断扩大也对公司治理提出更高的要求，战略管理、财务管理、风险控制管理和内部控制管理等各方面需不断提升完善。因此，公司未来经营中存在因内部治理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司已制定了规范公司治理及强化其制衡运作的管理制度，强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理理念，依法审慎履行管理、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。</p>
客户集中风险	<p>报告期内，公司前五名客户的销售收入金额为23,184,083.59元，占当期营业收入的比例为96.99%，公司客户较为集中，尽管公司已与华晨宝马汽车有限公司、宝马（中国）汽车贸易有限公司等国内外知名客户建立长期稳定的合作关系，但如果未来公司与这些客户无法继续保持良好的合作关系，将会对公司营业收入产生较大的影响。</p> <p>应对措施：在公司的未来发展中，不断加强对已有优质客户维护的同时，提升服务质量和活动方案的优化，以适应不同客户的需求，拓宽客户渠道，加强在经济中的合作共赢；另一方面，公司在深挖客户的同时，利用线上线下同时进行的方式，积极整合资源和客户开发，拓展业务渠道。</p>
应收账款余额较大的风险	<p>报告期内，公司应收账款为3,793,587.96元，占总资产比例为12.71%。应收账款周转率为7.33。报告期内，虽然应收账款减少，但仍存在较大金额的应收款，可能会对公司业务规模的进一步扩大产生制约；同时，随着公司对部分客户信用期限的延长，这也势必会增加公司应收账款回收风险，进一步影响公司的营运能力。</p> <p>应对措施：公司在总结以往应收款的基础上，将加强应收款项管理，将应收款项的回收工作责任落实到人，由财务部负责应收款项的管理，并督促销售人员催收款项，销售人员负责客户的具体催款工作，并将回款情况纳入员工的绩效考核中。另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，逐步实现按照合同约定收款，确保应收账款回款的及时。</p>
市场竞争风险	<p>随着客户对营销效果的不断升级，越来越多的企业将经费用于能够快速提升销售效果的营销推广，营销策划领域的竞争也越来越激烈，但总体而言，国内企业的资本实力普遍较弱，缺乏核心竞争力，具有国际竞争力的营销服务机构多数是跨国传媒集团。从整体行业而言，国内营销机构的规模 and 专业化程度偏低，行业竞争日趋激烈，低价竞争的态势仍时有发生。</p>

	<p>应对措施：对于市场竞争风险，公司将充分总结并利用在以往项目中积累的经验，深入挖掘客户需求，不定期进行客户回访，争取第一时间了解行业客户的需求动向和活动项目的反馈，为客户长期提供高效的服务。与此同时，公司还将加大对新客户的挖掘，及时把握市场动态，确保及时把握行业的主流服务趋势。</p>
核心员工流失风险	<p>营销策划服务需要依靠专业人员为客户提供活动创意策划、活动管理和执行等服务，各环节均需要高素质人才。经过多年发展，般若股份已形成了极富创意的策划团队及高效的项目执行团队，公司业务主要由核心业务团队掌握，根据服务内容、服务流程不同，不同业务人员分别负责不同业务环节，以尽量减少单名业务人员掌握全部业务流程情况的出现，尽量避免公司业务过度依赖单一人员。公司建立了严格的业务流程规范及保密制度，采取多种方法防止商业机密的泄露。另外，公司提供极具竞争力的薪酬制度，在一定程度上保证了公司核心团队的稳定。然而随着同行业人才竞争的加剧，公司仍无法确保未来是否会出现核心技术人员流失的风险。</p> <p>应对措施：向先进企业学习管理经验的同时，根据企业自身特点制定适合公司未来发展的管理体系和决策机制，加强公司管理运营的规范性和科学性。公司将实施人才战略，通过建立战略合作、完善招聘机制、建立专业培训团队对内部骨干培养，健全现代企业管理决策机制，加强人才梯队建设。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√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	三.二.（四）
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.（五）
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.（六）

是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、 重大事件详情

### (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		
作为被告/被申请人	2,761,380.00	40.28%
作为第三人	-	-
合计	2,761,380.00	40.28%

#### 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
2024-013	被告/被申请人	合同纠纷	否	2,761,380.00	否	已结案

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

2022年5月7日，公司与智诚艺合签订了品牌巡展搭建及AV（注：AV是灯光、音响、屏幕等）的服务合同（项目名称：岚图B、C、D级巡展）。服务期限自2022年5月6日至2022年12月31日，根据合同附件中的《东北线报价清单》所示，涉及巡展站点24站，约定总价为人民币530万元（其中不含税金额500万元，税金30万元），因2022年度受到多方因素的影响，最终仅完成了14个城市的站点巡展，截至目前公司已实际向智诚艺合支付服务费263.18万元。智诚艺合以合同纠纷为由向法院提起诉讼，诉求要求将未执行站点亦进行结算，同时向法院申请对本公司的银行账户进行冻结。

根据北京市顺义区人民法院于2024年4月28日做出民事判决书（2023）京0113民初14468号，判决如下：“一、被告北京般若企业策划股份有限公司于本判决生效之日起七日内支付原告北京智诚艺合会展服务有限公司款1,517,394.01元；二、驳回原告北京智诚艺合会展服务有限公司的其他诉讼请求。”，截至2024年6月30日公司部分资金仍处于冻结状态。

公司于2024年8月21日向智诚艺合支付165万元，截至本报告披露时，冻结资金已解除。

### (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	王强	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2022年7月12日	2032年7月12日	连带	是	已事后补充履行
2	王强	10,000,000	10,000,000	10,000,000	2024年1月16日	2030年1月16日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	20,000,000	20,000,000	20,000,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前该担保正在履行中。

#### 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）	0	0
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	20,000,000	20,000,000
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

1、2022年7月12日，公司控股股东、实际控制人王强与北京银行九龙山支行签订《个人授信合同》（编号05901P220023），经营性贷款最高授信额度人民币1000万元，授信期间为120个月，自2022

年7月12日至2032年7月12日，具体业务期限以具体业务合同为准，授信用途为补充流动资金、支付货款。2022年7月12日，公司与北京银行九龙山支行签订《最高额保证合同》，为公司控股股东、实际控制人王强与北京银行九龙山支行签订的《个人授信合同》（编号05901P220023）提供担保，担保范围包括主债权本金人民币1000万元及其利息、罚息、违约金、补偿金等。保证期间为债务履行届满之日起三年。2022年7月12日，公司控股股东、实际控制人王强配偶代俊与北京银行九龙山支行签订《最高额保证合同》，为上述《个人授信合同》（编号05901P220023）提供连带责任担保。2022年7月12日，公司控股股东、实际控制人王强与北京银行九龙山支行签订《最高额抵押合同》，以其家庭名下位于北京市顺义区的房产为上述《个人授信合同》（编号05901P220023）提供抵押。

北京银行与王强订立的《个人授信合同》（编号05901P220023）项下的具体业务合同具体如下：2022年11月1日，公司控股股东、实际控制人王强与北京银行股份有限公司签署个人经营性贷款借款合同，借款金额600万元，贷款期限60个月，利息为提款放款日前一日一年期央行LPR。2022年11月14日

公司控股股东、实际控制人王强与北京银行股份有限公司签署个人经营性贷款借款合同，借款金额400万元，贷款期限60个月，利息为提款放款日前一日一年期央行LPR。

公司控股股东、实际控制人王强收到北京银行贷款后分别于2022年11月1日和2022年11月14日将600万元和400万元资金转账至公司银行账户名下，用于补充公司日常经营流动资金。

上述事项未履行事前审批程序，公司于2023年4月25日召开第三届董事会第五次会议和2023年5月24日召开的2022年度股东大会追认审议通过《对外担保暨关联交易的议案（追认）》。

由于上述事项系事后审批，全国股转公司挂牌公司管理一部于2023年5月30日对公司出具了《关于对北京般若企业策划股份有限公司及相关责任主体的监管工作提示》（公司一部提示（2023）325号）。中国证券监督管理委员会北京监管局于2023年12月8日对公司出具了《关于对北京般若企业策划股份有限公司的监管关注函》（京证监发【2023】1018号）。公司对此高度重视，除了补审此项担保之外，加强对公司相关人员的培训，细化各项流程，今后将严格按照《公司法》《证券法》以及披露的各项要求执行。

截止本报告披露时，该笔贷款已提款700万元。

2、2023年12月，因北京银行九龙山支行拟与王强提前续签《个人经营性贷款借款合同》，般若股份第三届董事会第七次会议和2023年第一次临时股东大会审议通过了《北京般若企业策划股份有限公司预计担保暨关联交易》的议案。实际控制人王强拟向北京银行九龙山支行申请经营性贷款用于公司经营，贷款以王强个人房产作为抵押，王强配偶提供担保，由公司为该笔贷款提供连带责任担保，届时王强将与银行签订《个人授信合同》《最高额保证合同》《借款合同》等，预计最高授信额度人民币1000万元，预计最长授信期限为120个月。根据北京银行九龙山支行与王强签署的《个人经营性贷款借款合同》，全部贷款资金均由北京银行采取受托支付的方式支付至借款人交易对手账户，最终用途用于补充公司日常经营流动资金。王强于2024年1月16日与北京银行签订上述协议，公司为其担保的期限自2024年1月16日至2030年1月16日。

截止本报告披露时，该笔贷款已全部还清，但仍在担保有效期内，可随时提款。

### （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

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

### （四） 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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	20,000,000	20,000,000
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

1、公司于2023年4月25日召开第三届董事会第五次会议和2023年5月24日召开的2022年度股东大会追认审议通过《对外担保暨关联交易的议案（追认）》。

2、2023年12月，般若股份第三届董事会第七次会议和2023年第一次临时股东大会审议通过了《北京般若企业策划股份有限公司预计担保暨关联交易》的议案。王强于2024年1月16日与北京银行签订上述协议，公司为其担保的期限自2024年1月16日至2030年1月16日。

上述担保有利于公司的发展经营，缓解公司的流动资金压力，符合公司持续发展的需求，公司在担保期内有能力对法人王强的经营管理风险进行控制，公司对王强的偿债能力有充分的了解，财务风险处于可控制范围内。

#### （五） 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	2016年1月25日		正在履行中
	董监高	关联交易	2016年1月25日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	关联交易	2016年1月25日		正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。公司挂牌时，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》和《关于减少、规范关联交易的承诺》，公司董监高出具了《关于减少、规范关联交易的承诺》，在报告期内公司实际控制人、董监高均严格履行了上述承诺，未有任何违背事项。

#### （六） 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	其他流动资产	冻结	2,761,380.00	9.25%	合同纠纷
总计	-	-	2,761,380.00	9.25%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司于 2024 年 8 月 23 日向智诚艺合支付 165 万元，截至本报告披露日，相关冻结资金已全部解除。

## 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	1,399,250	27.17%	0	1,399,250	27.17%
	其中：控股股东、实际控制人	970,783	18.85%	-37,242	933,541	18.13%
	董事、监事、高管	250,000	4.86%	0	250,000	4.86%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,750,750	72.83%	0	3,750,750	72.83%
	其中：控股股东、实际控制人	3,000,750	58.27%	0	3,000,750	58.27%
	董事、监事、高管	750,000	14.56%	0	750,000	14.56%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,150,000	-	0	5,150,000	-
普通股股东人数		18				

#### 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	王强	3,971,533	37,242	3,934,291	76.39%	3,000,750	933,541	0
2	徐斌	750,000	0	750,000	14.56%	562,500	187,500	0
3	刘佳	250,000	0	250,000	4.86%	187,500	62,500	0
4	史松静	97,150	0	97,150	1.89%	0	97,150	0
5	王宏岩	49,900	0	49,900	0.97%	0	49,900	0
6	靖松龄	0	14,200	14,200	0.28%	0	14,200	0
7	朱慈震	12,200	0	12,200	0.24%	0	12,200	0
8	王殿清	9,600	27	9,627	0.19%	0	9,627	0
9	李星军	0	8,500	8,500	0.17%	0	8,500	0
10	张成成	0	8,000	8,000	0.16%	0	8,000	0
合计		5,140,383	-	5,133,868	99.71%	3,750,750	1,383,118	0

#### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

股东之间不存在关联关系。

## 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				
王强	董事长/总经理	男	1971年3月	2022年3月4日	2025年3月4日	3,971,533	37,242	3,934,291	76.39%
纪维	董事	男	1982年7月	2024年4月18日	2025年3月4日	0	0	0	0%
魏丁	董事	男	1981年10月	2023年12月31日	2025年3月4日	0	0	0	0%
杨雪	董事	女	1986年1月	2022年3月4日	2025年3月4日	0	0	0	0%
李丽	董事/董事会秘书	女	1977年4月	2022年3月4日	2025年3月4日	0	0	0	0%
王燕	财务总监	女	1969年6月	2022年3月4日	2025年3月4日	0	0	0	0%
王冉	监事会主席/职工代表监事	女	1987年11月	2023年12月13日	2025年3月4日	0	0	0	0%
王娜	监事	女	1982年4月	2024年4月18日	2025年3月4日	0	0	0	0%
廉洁	监事	男	1981年9月	2024年4月18日	2025年3月4日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长王强先生为公司控股股东和实际控制人，除此以外公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间均不存在关联关系。

## （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
纪维	监事	离任	董事	新任
徐斌	董事	离任	无	离职
王娜	客户总监	新任	监事	新任
廉洁	创意总监	新任	监事	新任
刘倩	监事	离任	无	离职

## 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、纪维，男，1982年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2004年7月毕业于美国英语语言学院，商务外交专业，大学学历。2004年10月至2009年12月北京鼎新恒车辆服务策划有限公司项目经理；2010年2月至2015年12月任信诺传播股份有限公司高级客户总监；2016年至今任北京般若企业策划股份有限公司运营总经理，2024年4月至今担任公司董事职务。

2、王娜，女，1982年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2005年7月毕业于南开大学工商企业管理专业，本科学历。2005年8月至2008年12月任职天津顶园食品有限公司市场专员；2009年1月-2014年6月任职加多宝中国饮料有限公司高级专员；2014年7月至2017年6月任职北京蜂巢锐哲广告有限公司总监；2017年7月至今任职北京般若企业策划股份有限公司群组客户总监，2024年4月至今担任公司监事职务。

3、廉洁，男，1981年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2004年7月毕业于四川音乐学院美术学院环境艺术专业，本科学历。2006年5月至2008年5月任北京海天网联公关顾问有限公司3D设计师；2008年5月至2013年1月任北京信诺传播顾问集团美术指导；2013年2月至2014年3月任北京笔克展览集团创意总监；2014年6月-2016年8月任北京达毅思创公关顾问有限公司创意总监。2016年8月至今任北京般若企业策划股份有限公司创意总监，2024年4月至今担任公司监事职务。

## （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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	8	7
生产人员	14	11
销售人员	21	18
技术人员	6	5
行政人员	3	3
财务人员	3	3
员工总计	55	47

(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	14,324,919.27	18,793,885.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、2	3,793,587.96	30,305,356.30
应收款项融资			
预付款项	七、3	583,359.86	1,152,742.15
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、4	962,574.34	366,722.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、5	6,855,365.55	7,164,875.67
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>	七、6	26,519,806.98	57,783,582.93
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	七、7	135,201.66	158,231.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、8	1,986,797.74	2,503,324.25
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	七、9	73,533.75	74,652.04
递延所得税资产	七、10	1,134,462.44	1,614,158.24
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,329,995.59</b>	<b>4,350,366.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>29,849,802.57</b>	<b>62,133,949.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、12	3,000,000	13,000,000
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	七、13	10,211,623.82	23,128,357.56
预收款项			
合同负债	七、14		
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、15	72,191.10	77,627.44
应交税费	七、16	117,078.37	773,021.55
其他应付款	七、17	7,000,000.00	12,002,800.50
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	七、18	640,099.47	863,079.50
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>21,040,992.76</b>	<b>49,844,886.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、19	1,441,071.78	1,741,518.67
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	七、10	496,699.43	625,831.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,937,771.21	<b>2,367,349.73</b>
<b>负债合计</b>		22,978,763.97	52,212,236.28
<b>所有者权益：</b>			
股本	七、20	5,155,000.00	5,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、21	7,977,884.47	7,977,884.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、22	2,575,000.00	2,575,000.00
一般风险准备			
未分配利润	七、23	-8,852,601.14	-5,798,502.79
归属于母公司所有者权益合计		6,855,283.33	9,904,381.68
少数股东权益		15,755.27	17,331.44
<b>所有者权益合计</b>		6,871,038.60	9,921,713.12
<b>负债和所有者权益总计</b>		29,849,802.57	62,133,949.40

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王燕

会计机构负责人：王燕

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		14,210,798.11	17,824,169.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	3,793,587.96	30,305,356.30
应收款项融资			
预付款项		578,459.86	1,152,742.15

其他应收款	十七、2	967,008.07	377,722.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,855,365.55	7,164,875.67
其中：数据资源			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>26,405,219.55</b>	<b>56,824,866.38</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		495,000.00	
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		135,201.66	158,231.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,986,797.74	2,503,324.25
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		70,359.09	57,191.68
递延所得税资产		1,134,462.44	1,614,158.24
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,821,820.93</b>	<b>4,332,906.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,227,040.48</b>	<b>61,157,772.49</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	13,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,109,981.02	23,882,279.96
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		64,626.21	70,211.73
应交税费		79,962.09	679,392.66
其他应付款		7,000,000.00	12,002,800.50
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		640,099.47	863,079.50
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>22,894,668.79</b>	<b>50,497,764.35</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,441,071.78	1,741,518.67
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		496,699.43	625,831.06
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,937,771.21</b>	<b>2,367,349.73</b>
<b>负债合计</b>		<b>24,832,440.00</b>	<b>52,865,114.08</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		5,150,000.00	5,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,976,663.09	7,976,663.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,575,000.00	2,575,000.00
一般风险准备			
未分配利润		-10,307,062.61	-7,409,004.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>5,394,600.48</b>	<b>8,292,658.41</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>30,227,040.48</b>	<b>61,157,772.49</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>23,904,493.94</b>	<b>55,000,662.00</b>
其中：营业收入	七、24	23,904,493.94	55,000,662.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	七、24	<b>28,013,572.86</b>	<b>55,319,185.48</b>
其中：营业成本	七、24	22,361,776.00	47,514,073.31
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	七、25	61,676.49	158,851.04
销售费用	七、26	3,144,088.47	4,899,225.85
管理费用	七、27	2,301,343.42	2,498,887.11
研发费用			
财务费用	七、28	144,688.48	248,148.17
其中：利息费用		140,409.76	261,147.87
利息收入		-1,128.91	-21,616.37
加：其他收益	七、29	8,594.83	212,575.09
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	七、30	1,395,356.24	1,493,795.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	七、31	<b>-2,705,127.85</b>	<b>1,387,846.72</b>
加：营业外收入	七、32	18.89	7,026.38
减：营业外支出	七、33	1.40	305,807.41
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	七、34	<b>-2,705,110.36</b>	<b>1,089,065.69</b>
减：所得税费用		350,564.16	373,448.78
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,055,674.52</b>	<b>715,616.91</b>
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)		-3,055,674.52	715,616.91
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)		-1,576.17	0.00
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,054,098.35	715,616.91
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-3,055,674.52</b>	<b>715,616.91</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,054,098.35	715,616.91
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,576.17	-0.00
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)	十五、2	-0.59	0.14
(二) 稀释每股收益(元/股)	十五、2	-0.59	0.20

法定代表人: 王强

主管会计工作负责人: 王燕

会计机构负责人: 王燕

#### (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	十七、3	23,904,493.94	54,958,020.49
减: 营业成本	十七、3	22,408,290.85	48,964,018.35
税金及附加		57,410.85	96,335.08

销售费用		3,118,990.30	4,869,782.84
管理费用		2,126,228.16	2,265,725.14
研发费用			
财务费用		145,036.11	245,257.57
其中：利息费用		140,409.76	226,322.96
利息收入		-254.66	-21,065.39
加：其他收益		8,594.83	134,992.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4		19,106.89
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）		1,395,356.24	1,493,795.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,547,511.26</b>	<b>164,795.92</b>
加：营业外收入		18.89	7,026.38
减：营业外支出		1.40	305,807.41
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,547,493.77</b>	<b>-133,985.11</b>
减：所得税费用		350,564.16	373,448.78
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,898,057.93</b>	<b>-507,433.89</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,898,057.93	-507,433.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			

六、综合收益总额		-2,898,057.93	-507,433.89
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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,846,112.27	87,946,899.27
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		882.46	7,382.23
收到其他与经营活动有关的现金	七、35	9,804,616.23	373,390.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>58,651,610.96</b>	<b>88,327,672.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		32,215,316.93	58,648,949.36
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		3,439,900.14	5,389,559.17
支付的各项税费		655,803.88	1,169,406.28
支付其他与经营活动有关的现金	七、35	16,774,509.49	7,553,447.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>53,085,530.44</b>	<b>72,761,362.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	七、36	<b>5,566,080.52</b>	<b>15,566,309.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			200,000

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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			200,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			200,000
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,000.00	
取得借款收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			28,388.88
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,005,000.00</b>	<b>12,028,388.88</b>
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,047.22	213,085.84
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	七、35		
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,040,047.22</b>	<b>15,213,085.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,035,047.22</b>	<b>-3,184,696.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,468,966.70</b>	<b>12,581,612.61</b>
加：期初现金及现金等价物余额	七、36	18,793,885.97	8,306,492.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	七、36	<b>14,324,919.27</b>	<b>20,888,105.10</b>

法定代表人：王强

主管会计工作负责人：王燕

会计机构负责人：王燕

#### （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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		48,846,112.27	87,896,119.27
收到的税费返还		882.46	7,382.23
收到其他与经营活动有关的现金		9,053,641.98	362,990.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>57,900,636.71</b>	<b>88,266,491.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,442,386.91	58,138,333.02
支付给职工以及为职工支付的现金		3,270,907.01	5,171,622.74

支付的各项税费		535,269.27	809,282.55
支付其他与经营活动有关的现金		16,730,397.61	7,343,489.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>50,978,960.80</b>	<b>71,462,728.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,921,675.91</b>	<b>16,803,763.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			19,206.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			200,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			219,206.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		495,000.00	100.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>495,000.00</b>	<b>100.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-495,000.00</b>	<b>219,106.89</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,000,000.00	12,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	28,388.88
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,000,000.00</b>	<b>12,028,388.88</b>
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,047.22	213,085.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>22,040,047.22</b>	<b>15,213,085.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,040,047.22</b>	<b>-3,184,696.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,613,371.31</b>	<b>13,838,173.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额		17,824,169.42	6,110,691.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,210,798.11</b>	<b>19,948,865.21</b>

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无

#### (二) 财务报表项目附注

# 北京般若企业策划股份有限公司

## 2024 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址

北京般若企业策划股份有限公司(原名为北京般若企业策划有限责任公司,于2016年1月27日变更为北京般若企业策划股份有限公司,以下简称“本公司”或“公司”)成立于1995年12月1日,注册地址为北京市顺义区赵全营镇兆丰产业基地园盈路7号A座409-3。

2016年1月22日,公司召开临时股东会,决议将北京般若企业策划有限公司由有限责任公司整体变更为股份公司;2016年1月27日,北京市工商行政管理局密云分局颁发了《营业执照》(统一社会信用代码:91110228101830572J);2016年8月17日,本公司获批于全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“般若股份”,证券代码838293。

公司股权经历次变更,截至2024年6月30日股权结构如下:

股东名称	出资方式	认缴出资额	实缴出资额	认缴比例(%)
王强	货币	3,934,291	3,934,291	76.3940
徐斌	货币	750,000.00	750,000.00	14.5631
刘佳	货币	250,000.00	250,000.00	4.8544
史松静	货币	97,150.00	97,150.00	1.8864
王宏岩	货币	49,900.00	49,900.00	0.9689
靖松龄	货币	14200	14,200	0.2757
朱慈震	货币	12200	12200	0.2369
王殿清	货币	9627	9627	0.1869
李星军	货币	8500	8,500	0.1650
张成成	货币	8000	8000	0.1553
吴君能	货币	7016	7016	0.1362
李凡	货币	5168	5168	0.1003
刘良松	货币	1999	1999	0.0388
于雪冰	货币	1400	1400	0.0272
黄端虹	货币	202	202	0.0039
潘俊明	货币	148	148	0.0029
虞贤明	货币	100	100	0.0019
翟德杏	货币	99	99	0.0019

合计	货币	5,150,000.00	100.00
----	----	--------------	--------

## 2.公司的业务性质和主要经营活动

公司所处行业：根据《上市公司行业分类指引（2012年修订）》规定，公司属于大类“L 租赁和商务服务业”中的子类“L72 商务服务业”。

公司经营范围：企业策划、设计；公关；承办展览展示活动；包装装潢设计；电脑图文设计、制作；电脑打字、录入、校对、打印服务；复印服务；计算机技术开发；信息咨询（不含中介）；销售办公用机械、日用品、工艺品、花卉。（市场主体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；不得从事国家和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机构和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司全体董事于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户，具体包括

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
喀什纵腾营销策划有限公司	控股子公司	二级	99.00	99.00
北京楷石整合营销技术开发有限公司	控股子公司	二级	99.00	99.00

## 三、 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”），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）》的披露规定编制。

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

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 四、 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 日的财务状况及 2024 年上半年度的经营成果和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。

## 五、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五各项描述。

### 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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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（参见本附注五、5“合并财务报表的编制方法”（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五、13“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。

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。

## 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，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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注五、13“长期股权投资”或本附注五、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”（详见本附注五、13“长期股权投资”（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，按照本附注五、13“长期股权投资”（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（一般是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。

### （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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

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

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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；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，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。

期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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

## 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，本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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

### (1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

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

#### 第一阶段:信用风险自初始确认后未显著增加

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

#### 第二阶段:信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

#### 第三阶段:初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具,企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产,企业应当按其摊余成本(账面余额减已计提减值准备,也即账面价值)和实际利率计算利息收入。

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

### (2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,选择不与其初始确认时的信用风险

进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

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

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

#### 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《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项 目	确定组合的依据	计算预期信用损失的方法
商业承兑汇票组合	票据类型	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

##### ②应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，除了对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失外，以组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

确定组合的依据：

确定依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按信用风险特征的相似性和相关性划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失为基础，划分为关联方组合、无风险组合、账龄组合。
------	---

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
关联方组合	应收关联方款项	不存在减值现象的，不进行减值测试，不计提坏账准备；存在减值现象的，进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
无风险组合	保证金、押金、备用金、应收政府补贴款	不计提坏账准备
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	--
1至2年	5.00
2至3年	10.00
3至4年	30.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注五、10“金融资产减值”进行处理。

## 11、 存货

### （1） 存货的分类

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

### （2） 存货取得和发出的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价；低值易耗品于其领用时采用五五摊销法。

### （3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （4） 存货的盘存制度为永续盘存制

### （5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按五五摊销法摊销。

## 12、 合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 13、 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五、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，按本附注五 5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

## 14、 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（%）
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输设备	年限平均法	5	3	19.40

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

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

### (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。

## **15、 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。

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

## **16、 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；购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。

## **17、 使用权资产**

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## **18、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### **(2) 研究与开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

## 19、 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。

## 20、 长期资产减值

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

## 21、 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。

## 22、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。

### **23、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、28“租赁”。本公司对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。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **24、 收入**

收入的确认:本公司的收入主要包括整合营销收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某

一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的整合营销业务在某一时点履行履约义务，即项目执行完毕后，向客户提供服务成果，客户验收后，一次性确认收入成本。

(3) 收入的计量

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

①可变对价

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

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

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

④应付客户对价

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

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

## 25、 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

## 26、 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情

况，应满足的其他相关条件（如有）。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、 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报告期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。

## 28、 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建筑物。

#### 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

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、14“固定资产”），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。

#### （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。

## 29、 终止经营

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

## 30、 重要会计政策、会计估计的变更

#### （1） 会计政策变更

无

#### （2） 会计估计变更

无。

## 六、 税项

### （一）主要税种及税率主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
----	------	--------

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(续)

纳税主体名称	所得税税率
北京般若企业策划股份有限公司	25%
喀什纵腾营销策划有限公司	25%
北京楷石整合营销技术开发有限公司	25%

## (二) 税收优惠及批文

### 1、企业所得税

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(2023年第12号)规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司喀什纵腾营销策划有限公司、北京楷石整合营销技术开发有限公司享受上述优惠政策。

## 七、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“期初”指2024年1月1日，“期末”指2024年06月30日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024半年度，“上年”指2023半年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		--
银行存款	14,324,919.27	18,793,885.97
其他货币资金	--	--
存放财务公司款项	--	--
合 计	<b>14,324,919.27</b>	<b>18,793,885.97</b>
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	2,761,380.00	2,761,380.00
未办结注销银行账户存款	--	--

项 目	期末余额	期初余额
合 计	2,761,380.00	2,761,380.00

注：截至 2024 年 06 月 30 日，(2023)京 0113 民初 14468 号民事裁定书，北京智诚艺合会展服务有限公司申请诉中财产保全，对北京般若企业策划股份有限公司银行存款冻结 2,761,380.00 元。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,993,250.48	31,900,375.06
1 至 2 年	298,240.00	298,240.00
2 至 3 年	1,351,508.30	1,351,508.30
3 至 4 年	607,267.70	607,267.70
4 至 5 年	--	--
5 年以上	--	--
小 计	6,250,266.48	34,157,391.06
减：坏账准备	2,456,678.82	3,852,034.76
合 计	3,793,587.96	30,305,356.30

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00	36.11	2,257,016.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	3,993,250.48	63.89	199,662.52	5.00	3,793,587.96
其中：账龄组合	3,993,250.48	63.89	199,662.52	5.00	3,793,587.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	6,250,266.48	100.00	2,456,678.52		3,793,887.96

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00	6.61	2,257,016.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	31,900,375.06	93.39	1,595,018.76	5.00	30,305,356.30
其中：账龄组合	31,900,375.06	93.39	1,595,018.76	5.00	30,305,356.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	49,220,773.06	100.00	4,604,924.85	--	44,615,848.21

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
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	1,958,776.00	100.00	预计不可收回
恒大国能新能源汽车（上海）有限公司	298,240.00	298,240.00	100.00	预计不可收回
<b>合计</b>	<b>2,257,016.00</b>	<b>2,257,016.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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	3,993,250.48	199,662.52	5
<b>合计</b>	<b>3,993,250.48</b>	<b>199,662.52</b>	<b>5</b>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,257,016.00	--	--	--	--	2,257,016.00
按组合计提坏账准备	1,595,018.76	-1,395,356.24	--	--	--	199,662.52
<b>合计</b>	<b>3,852,034.76</b>	<b>-1,395,356.24</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>2,456,678.52</b>

(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	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
梅赛德斯-奔驰（中国）汽车销售有限公司	3,322,156.60	53.15	166,107.83
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	31.34	1,958,776.00
恒大国能新能源汽车（上海）有限公司	298,240.00	4.77	298,240.00
小鹏汽车销售有限公司	199,956.28	3.20	9,997.81
东莞致星信息技术有限公司	157,800.00	2.52	7,890.00
<b>合计</b>	<b>5,936,928.88</b>	<b>94.98</b>	<b>2,441,011.64</b>

3、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	577,819.86	99.05	1,147,202.15	99.52
1至2年	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--
3年以上	5,540.00	0.95	5,540.00	0.48
<b>合计</b>	<b>583,659.86</b>	<b>100.00</b>	<b>1,152,742.15</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
江西灵佣科技有限公司	105,945.60	18.16
北京燕莎中心有限公司凯宾斯基饭店	78,680.00	13.49
天津大杰致美信息技术有限公司	66,748.06	11.44
北京环游梦想国际旅行社有限公司	50,000.00	8.64
广东万泓国际酒店有限公司。	44640.00	7.65
<b>合 计</b>	<b>346,013.66</b>	<b>59.38</b>

#### 4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	962,574.34	366,722.84
小 计	962,574.34	366,722.84
减：坏账准备	--	--
<b>合 计</b>	<b>962,574.34</b>	<b>366,722.84</b>

##### (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	720,130.74	124,279.24
1 至 2 年	196,943.60	196,943.60
2 至 3 年	--	--
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	--	--
5 年以上	45,500.00	45,500.00
小 计	962,574.34	366,722.84
减：坏账准备	--	--
<b>合 计</b>	<b>366,722.84</b>	<b>366,722.84</b>

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	412,590.60	366,722.84
往来款	549,983.74	
小 计	962,574.34	366,722.84
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>962,574.34</b>	<b>366,722.84</b>

###### 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	--	--	--	--
2023 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
<b>2024 年 06 月 30 日余额</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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
武汉路特斯汽车销售有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内/1 至 2 年	15.58	--
北京懋隆文化产业发展有限公司	押金保证金	84,607.00	1 年以内/1 至 2 年	8.79	--
广州美年实业有限公司	押金保证金	66,375.00	1 至 2 年	6.90	--
上海浦邑企业管理有限	押金保证金	60,789.10	1 至 2 年	6.32	--
北京工艺艺嘉贸易有限责任公司	押金保证金	35,999.50	5 年以上	3.74	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>397,770.60</b>		<b>41.33</b>	<b>--</b>

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	6,855,365.55	--	6,855,365.55
<b>合 计</b>	<b>6,855,365.55</b>	<b>--</b>	<b>6,855,365.55</b>

续

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履行成本	7,164,875.67	--	7,164,875.67
<b>合 计</b>	<b>7,164,875.67</b>	<b>--</b>	<b>7,164,875.67</b>

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税及预交税款	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

#### 7、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	135,201.66	158,231.94
固定资产清理	--	--
<b>合 计</b>	<b>135,201.66</b>	<b>158,231.94</b>

##### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	运输工具	办公及电子设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	633,540.28	893,267.81	1,526,808.09
2、本年增加金额			
(1) 购置		18,581.43	18,581.43
(2) 在建工程转入	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4、期末余额	633,540.28	911,849.24	1,545,389.52
二、累计折旧			
1、期初余额	522,690.17	845,885.98	1,368,576.15
2、本年增加金额	27,553.14	14,058.57	41,611.71
(1) 计提	27,553.14	14,058.57	41,611.71
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、期末余额	550,243.31	859,944.55	1,410,187.86
三、减值准备			
1、期初余额	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--
(1) 计提	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--
4、期末余额	--	--	--

项 目	运输工具	办公及电子设备	合 计
四、账面价值			
1、期末账面价值	83,296.97	51,904.69	135,201.66
2、期初账面价值	<b>110,850.11</b>	<b>47,381.83</b>	<b>158,231.94</b>

#### 8、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	4,011,393.14	4,011,393.14
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额	4,011,393.14	4,011,393.14
二、累计折旧		
1、期初余额	1,508,068.89	1,508,068.89
2、本年增加金额	516,526.51	516,526.51
(1) 计提	516,526.51	516,526.51
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,024,595.40	2,024,595.40
三、减值准备		
1、期初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、期末余额	--	--
四、账面价值		
1、期末账面价值	<b>1,986,797.74</b>	<b>1,986,797.74</b>
2、期初账面价值	<b>2,503,324.25</b>	<b>2,503,324.25</b>

#### 9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房租	53,364.90	700,693.52	692,900.91	--	61,157.51
服务费	9,405.94	56,435.64	56,435.64	--	9,405.94
其他	11,881.20	0	8,910.90	--	2,970.30
合 计	<b>74,652.04</b>	<b>757,129.16</b>	<b>758,247.45</b>	--	<b>73,533.75</b>

#### 10、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,456,678.52	614,169.63	3,852,034.76	963,008.69
租赁负债	2,081,171.25	520,292.81	2,604,598.17	651,149.55
<b>合计</b>	<b>4,537,849.77</b>	<b>1,134,462.44</b>	<b>6,456,632.96</b>	<b>1,614,158.24</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,986,787.74	496,699.44	2,503,324.25	625,831.06
<b>合计</b>	<b>1,986,787.74</b>	<b>496,699.44</b>	<b>2,503,324.25</b>	<b>625,831.06</b>

11、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	0.00	10,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
<b>合计</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>13,000,000.00</b>

(2) 质押借款

借款单位	期末余额	利率	开始日期	截止日期	保证人	抵押物
北京银行股份有限公司九龙山支行	0.00	3.65%	2023-02-08	2024-02-08	代俊、王强	普通商品用房（所有权人：王强）
北京银行股份有限公司九龙山支行	0.00	3.65%	2023-02-08	2024-02-08	代俊、王强	普通商品用房（所有权人：王强）
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	

(3) 信用借款

借款单位	期末余额	利率	开始日期	截止日期	质押物
中国工商银行股份有限公司北京自贸试验区国际商务服务片区支行	3,000,000.00	2.80%	2023-12-25	2024-09-20	无
<b>合计</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,207,960.87	20,256,829.61
1 至 2 年	824,794.42	917,539.42
2 至 3 年	1,706,966.53	1,922,988.53

项 目	期末余额	期初余额
3 年以上	471,902.00	31,000.00
<b>合 计</b>	<b>10,211,623.82</b>	<b>23,128,357.56</b>

(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
北京东宝佳驰汽车文化发展有限公司	1,552,523.99	项目未最终结算
<b>合 计</b>	<b>1,552,523.99</b>	<b>--</b>

**13、 合同负债**

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

**14、 应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	46,016.26	3,058,586.92	3,063,298.29	35,304.89
二、离职后福利-设定提存计划	31,611.18	373,537.81	375,350.78	29,798.21
三、辞退福利	--	1,319,015.37	1,319,015.37	--
<b>合 计</b>	<b>77,627.44</b>	<b>3,655,217.04</b>	<b>3,661,741.38</b>	<b>71,103.10</b>

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,790.91	2,540,833.94	2,545,624.85	--
2、职工福利费	1,088.00	281.13	1,369.13	--
3、社会保险费	29,197.34	214,333.33	213,920.03	29,610.64
其中：医疗保险费	25,609.92	193,355.31	192,553.73	26,411.50
工伤保险费	1,103.72	7,197.29	7,298.96	1,002.05
生育保险费	2,483.70	13,780.73	14,067.34	2,197.09
4、住房公积金	-16,088.00	256,716.00	250,800.00	-10,172.00
5、工会经费和职工教育经费	27,028.01	46,422.52	51,584.28	21,866.25
<b>合 计</b>	<b>46,016.26</b>	<b>3,058,586.92</b>	<b>3,063,298.29</b>	<b>35,304.89</b>

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	31,160.08	360,818.36	362,743.40	29,235.04
2、失业保险费	451.10	12,719.45	12,607.38	563.17
<b>合 计</b>	<b>31,611.18</b>	<b>373,537.81</b>	<b>375,350.78</b>	<b>29,798.21</b>

**15、 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
增值税	14,252.92	628,363.64
企业所得税	--	112,418.16
城市维护建设税	1,120.16	5,706.48
教育费附加	672.10	2,017.67
地方教育费附加	448.07	3,026.50
个人所得税	3,058.83	4,442.60
其他	90,701.01	--
印花税	6,825.28	17,046.50
<b>合 计</b>	<b>117,078.37</b>	<b>773,021.55</b>

#### 16、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	7,000,000.00	12,002,800.50
<b>合 计</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>12,002,800.50</b>

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
借款	7,000,000.00	12,000,000.00
职工报销款		2,800.50
代扣代缴款项	--	--
<b>合 计</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>12,002,800.50</b>

②账龄超过1年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款：无

#### 17、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	640,099.47	863,079.50
<b>合 计</b>	<b>640,099.47</b>	<b>863,079.50</b>

#### 18、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
经营租赁付款额	2,081,171.25	2,604,598.17
减：重分类至一年内到期的非流动负债	640,099.47	863,079.50
<b>合 计</b>	<b>1,441,071.78</b>	<b>1,741,518.67</b>

#### 19、 股本

项 目	期初余额	本期增减变动(+、-)	期末余额
-----	------	-------------	------

		发行 新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	5,150,000.00	--	--	--	--	--	5,150,000.00

## 20、 资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	901,221.38	--	--	901,221.38
其他资本公积	7,076,663.09	--	--	7,076,663.09
<b>合 计</b>	<b>7,977,884.47</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>7,977,884.47</b>

## 21、 盈余公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	2,575,000.00	--	--	2,575,000.00
<b>合 计</b>	<b>2,575,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>2,575,000.00</b>

## 22、 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年年末未分配利润	-5,798,502.79	2,992,783.44
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	-5,798,502.79	2,992,783.44
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,054,098.35	715,616.91
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
其他	--	--
<b>期末未分配利润</b>	<b>-8,852,601.14</b>	<b>3,708,400.35</b>

## 23、 营业收入和营业成本

### ①营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-服务收入	23,904,493.94	22,361,776.00	55,000,662.00	47,514,073.31
其他业务	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>23,904,493.94</b>	<b>22,361,776.00</b>	<b>55,000,662.00</b>	<b>47,514,073.31</b>

## 24、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	21,634.22	58,742.55
教育费附加	12,920.41	30,955.86

项 目	本年发生额	上年发生额
地方教育费附加	8,613.61	20,637.24
印花税	17,358.25	48,515.39
车船使用税	1,150.00	--
<b>合 计</b>	<b>61,676.49</b>	<b>158,851.04</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

#### 25、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工成本	2,582,770.19	4,174,548.91
差旅费	181,536.94	381,202.21
业务招待费	62,839.82	118,444.22
服务费	226,289.46	149,613.77
办公费	199.12	319.12
交通费	28,790.93	44,823.80
其他	61,662.01	30,273.82
<b>合 计</b>	<b>3,144,088.47</b>	<b>4,899,225.85</b>

#### 26、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
人工成本	1,072,446.84	1,014,832.08
房租物业水电费	725,764.24	1,005,811.28
办公费	335,367.55	252,604.49
资产折旧摊销费	30,554.64	66,127.90
中介机构费用	85,446.39	95,678.93
交通费	25,265.14	28,778.28
业务招待费	16,321.50	8,141.00
差旅费	7,500.29	--
其他	2,676.83	26,913.15
<b>合 计</b>	<b>2,301,343.42</b>	<b>2,498,887.11</b>

#### 27、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	140,409.76	261,147.87
减：利息收入	1,128.91	21,616.37
银行手续费	5,407.63	8,616.67
其他	--	--
<b>项 目</b>	<b>144,688.48</b>	<b>248,148.17</b>

#### 28、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
增值税加计扣除	--	211,187.97	--
稳岗补贴	7,762.32	--	7,762.32
个税手续费返还	832.51	1,079.59	832.51
房租通支持资金	--	--	--
退税	--	307.53	--
<b>合 计</b>	<b>8,594.83</b>	<b>212,575.09</b>	<b>8,594.83</b>

### 29、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-1,395,356.24	-1,493,795.11
<b>合 计</b>	<b>-1,395,356.24</b>	<b>-1,493,795.11</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 30、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置	--	-305,807.41	-305,807.41
租赁变更	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>-305,807.41</b>	<b>-305,807.41</b>

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

### 31、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补贴	--	--	--
其他	18.89	7,026.38	18.89
诉讼赔偿	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>18.89</b>	<b>7,026.38</b>	<b>18.89</b>

### 32、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款及滞纳金支出	--	--	--
其他	1.40	--	1.40
清算损失	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>1.40</b>	<b>--</b>	<b>1.40</b>

### 33、 所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	--	--
递延所得税费用	350,564.16	373,448.78
<b>合 计</b>	<b>350,564.16</b>	<b>373,448.78</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	-2,705,110.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	--
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	350,564.16
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
研发支出加计扣除所得税的影响	--
其他	--
<b>所得税费用</b>	<b>350,564.16</b>

**34、 现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到往来款	9,794,892.49	344,749.83
利息收入	1,128.91	21,616.37
政府补贴	8,594.83	7,024.38
<b>合 计</b>	<b>9,804,616.23</b>	<b>373,390.58</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
往来款	13,272,288.32	6,164,289.84
付现费用及其他	3,502,221.17	1,389,157.86
<b>合计</b>	<b>16,774,509.49</b>	<b>7,553,447.70</b>

**35、 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,055,674.52	715,616.91
加：资产减值损失	--	--
信用减值损失	--	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,611.71	90,946.36
使用权资产折旧	516,526.51	461,999.98
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	-522,308.63	-86,788.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益	--	310,081.17

项 目	本年金额	上年金额
以“—”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	--	--
公允价值变动损失 (收益以“—”号填列)	--	--
财务费用 (收益以“—”号填列)	40,047.22	184,696.96
投资损失 (收益以“—”号填列)	--	--
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	479,695.79	373,448.78
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)	-129,131.63	
存货的减少 (增加以“—”号填列)	5,566,080.52	11,098,446.64
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	26,482,498.63	29,144,196.36
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-17,916,733.74	-26,596,432.29
其他	-679,960.94	-129,903.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>5,566,080.52</b>	<b>15,566,309.57</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
<b>③现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	14,324,919.27	20,888,105.10
减: 现金的期初余额	18,793,885.97	8,306,492.49
加: 现金等价物的期末余额	--	--
减: 现金等价物的期初余额	--	--
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>4,468,966.70</b>	<b>12,581,612.61</b>

(6) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
① 现金	11,563,539.27	16,032,505.97
其中: 库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	11,563,539.27	16,032,505.97
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
② 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资	--	--
<b>② 期末现金及现金等价物余额</b>	<b>11,563,539.27</b>	<b>16,032,505.97</b>
其中: 持有但不能由公司或公司内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	--	--

八、 合并范围的变更

无

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

## (1) 本公司的构成

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	
喀什纵腾营销策划有限公司	新疆	新疆	服务业	99.00	--	设立
北京楷石整合营销技术开发有限公司	北京	北京	服务业	99.00	--	设立

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为

本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

## (一) 金融工具分类

## 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

## (1) 2024年06月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	14,324,919.27	--	--	14,324,919.27
应收账款	3,793,587.96	--	--	3,793,587.96
其他应收款	962,574.34	--	--	962,574.34

## (2) 2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	18,793,885.97	--	--	18,793,885.97
应收账款	30,305,356.30	--	--	30,305,356.30
其他应收款	366,722.84	--	--	366,722.84

## 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

## (1) 2024年06月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	--	3,000,000.00	3,000,000.00
应付账款	--	10,211,623.82	10,211,623.82
其他应付款	--	7,000,000.00	7,000,000.00
一年内到期的非流动负债	--	640,099.47	640,099.47
租赁负债	--	1,441,071.78	1,441,071.78

## (2) 2023年12月31日

金融资产项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	--	13,000,000.00	13,000,000.00
应付账款	--	23,128,357.56	23,128,357.56
其他应付款	--	12,002,800.50	12,002,800.50
一年内到期的非流动负债	--	863,079.50	863,079.50
租赁负债	--	1,741,518.67	1,741,518.67

## （二）信用风险

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

对于银行存款，本公司主要存放于国有大中型银行，重大的信用风险发生可能性极小，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收款项，本公司已根据实际情况制定了信用政策。本公司多数客户均为大型企业，出现信用损失的概率较小。且本公司已按照账龄和到期日对公司的客户欠款进行分析和分类，已对重大的特殊应收款项计提了减值准备。

## （三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司统筹负责下属子公司的现金管理工作，包括现金盈余的管理和筹借贷款以应对预计现金需求。

## （四）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险等。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的短期负债有关。

## 十一、 资本管理

本期无与资本管理相关的事项。

## 十二、 公允价值的披露

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

1. 以公允价值计量的资产和负债

无。

2. 第三层次公允价值计量的定量信息

无。

3. 持续第三层次公允价值计量期初与期末余额之间的调节信息

无。

4. 持续第三层次公允价值计量并计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息

无。

5. 公允价值计量各层次之间转换

无。

6. 非金融资产最佳用途不同于当前用途

无。

7. 不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债

### 十三、 关联方及关联交易

#### 1、 本企业的母公司情况

实际控制人	关联关系	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
王强	法人、股东、董事长、总经理	76.39	76.39

#### 2、 本公司的子公司情况

详见附注九 1、在子公司中的权益。

#### 3、 本企业合营和联营企业情况：无

#### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
纪维	董事
魏丁	董事
杨雪	董事
李丽	董事
王冉	监事会主席
王娜	监事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
廉洁	监事

### 5、关联方交易情况

①存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### ②关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 经履行完毕	已
王强	10,000,000.00	2022.07.12	2032.07.12	否	
王强	10,000,000.00	2024.01.16	2030.01.16	否	
<b>合 计</b>	<b>20,000,000.00</b>	--	--	--	

##### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否 经履行完毕	已
王强	--	2022.02.11	2024.02.11	是	
王强	--	2023.02.28	2024.02.28	是	
<b>合 计</b>	--	--	--	--	

注：本公司作为被担保方的借款已于 2024 年 1 月 15 日归还，担保在 2024 年 1 月 15 日已经履行完毕。

#### ③关联方资金拆借：

##### 资金拆入：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
王强	6,000,000.00	2023.11.01	2024.10.31	
王强	4,000,000.00	2023.11.14	2024.11.13	
<b>合 计</b>	<b>10,000,000.00</b>	--	--	--

注：截止到 2024.06.30 拆借资金 6,000,000 元中已归还 3,000,000.00 元，拆入金额期末余额是 7,000,000.00 元。

#### ④其他关联交易：无

### 6、关联方应收应付款项

#### ① 本公司应付关联方款项

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	王强	7,000,000.00	10,000,000.00

### 十四、 承诺及或有事项

#### 1、重要承诺事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

#### 2、或有事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、 资产负债表日事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十六、 其他重要事项

无

## 十七、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,993,250.48	31,900,375.06
1 至 2 年	298,240.00	298,240.00
2 至 3 年	1,351,508.30	1,351,508.30
3 至 4 年	607,267.70	607,267.70
4 至 5 年	--	--
5 年以上	--	--
小 计	6,250,266.48	34,157,391.06
减：坏账准备	2,456,678.82	3,852,034.76
合 计	<b>3,793,587.96</b>	<b>30,305,356.30</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00	36.11	2,257,016.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	3,993,250.48	63.89	199,662.52	5.00	3,793,587.96
其中：账龄组合	3,993,250.48	63.89	199,662.52	5.00	3,793,587.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合 计	<b>6,250,266.48</b>	<b>100.00</b>	<b>2,456,678.52</b>		<b>3,793,887.96</b>

续

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,257,016.00	6.61	2,257,016.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	31,900,375.06	93.39	1,595,018.76	5.00	30,305,356.30
其中：账龄组合	31,900,375.06	93.39	1,595,018.76	5.00	30,305,356.30

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>49,220,773.06</b>	<b>100.00</b>	<b>4,604,924.85</b>	<b>--</b>	<b>44,615,848.21</b>

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
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	1,958,776.00	100.00	预计不可收回
恒大恒驰新能源汽车 (上海) 有限公司	298,240.00	298,240.00	100.00	预计不可收回
<b>合计</b>	<b>2,257,016.00</b>	<b>2,257,016.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

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	3,993,250.48	199,662.52	5
<b>合计</b>	<b>3,993,250.48</b>	<b>199,662.52</b>	<b>5</b>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,257,016.00	--	--	--	--	2,257,016.00
按组合计提坏账准备	1,595,018.76	-1,395,356.24	--	--	--	199,662.52
<b>合计</b>	<b>3,852,034.76</b>	<b>-1,395,356.24</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>2,456,678.52</b>

(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	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
梅赛德斯-奔驰 (中国) 汽车销售有限公司	3,322,156.60	53.15	166,107.83
江苏赛麟汽车科技有限公司	1,958,776.00	31.34	1,958,776.00
恒大国能新能源汽车 (上海) 有限公司	298,240.00	4.77	298,240.00
小鹏汽车销售有限公司	199,956.28	3.20	9,997.81
东莞致星信息技术有限公司	157,800.00	2.52	7,890.00
<b>合计</b>	<b>5,936,928.88</b>	<b>94.98</b>	<b>2,441,011.64</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	962,574.34	366,722.84
小 计	962,574.34	366,722.84
减：坏账准备	--	--
合 计	<b>962,574.34</b>	<b>366,722.84</b>

(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	720,130.74	124,279.24
1 至 2 年	196,943.60	196,943.60
2 至 3 年	--	--
3 至 4 年	--	--
4 至 5 年	--	--
5 年以上	45,500.00	45,500.00
小 计	962,574.34	366,722.84
减：坏账准备	--	--
合 计	<b>366,722.84</b>	<b>366,722.84</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	412,590.60	366,722.84
往来款	549,983.74	
小 计	962,574.34	366,722.84
减：坏账准备		
合 计	<b>962,574.34</b>	<b>366,722.84</b>

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	--	--	--	--
2024 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	--	--	--	--
本期转回	--	--	--	--

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)	
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
<b>2024 年 06 月 30 日余额</b>	--	--	--	--

④坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	--	--	--	--	--

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
武汉路特斯汽车销售有限公司	押金保证金	150,000.00	1 年以内/1 至 2 年	15.58	--
北京懋隆文化产业发展有限公司	押金保证金	84,607.00	1 年以内/1 至 2 年	8.79	--
广州美年实业有限公司	押金保证金	66,375.00	1 至 2 年	6.90	--
上海浦邑企业管理有限	押金保证金	60,789.10	1 至 2 年	6.32	--
北京工艺艺嘉贸易有限责任公司	押金保证金	35,999.50	5 年以上	3.74	--
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>397,770.60</b>		<b>41.33</b>	<b>--</b>

3、 营业收入和营业成本

①营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,904,493.94	22,361,776.00	55,000,662.00	47,514,073.31
其他业务	--	--	--	--
<b>合 计</b>	<b>23,904,493.94</b>	<b>22,361,776.00</b>	<b>55,000,662.00</b>	<b>47,514,073.31</b>

4、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
处置长期股权投资产生的投资收益	--	19,106.89
<b>合 计</b>	<b>--</b>	<b>19,106.89</b>

十八、 补充资料

## 1、本年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	8,594.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
本公司取得子公司、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	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
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期初至合并日的当期净损益	--	
与本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、合同资产减值准备转回	--	
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	17.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小 计	8,612.32	
减：所得税影响额	2,153.08	
少数股东权益影响额（税后）	--	
合 计	6,459.24	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-36.45%	-0.59	-0.59

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
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	-36.52%	-0.59	-0.59

北京般若企业策划股份有限公司  
(公章)

二〇二四年 八 月 二十九 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
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	8,594.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,612.32</b>
减：所得税影响数	2,153.08
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>6,459.24</b>

### 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