



景睿策划

NEEQ: 831032

上海景睿营销策划股份有限公司



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、公司负责人曾德峰、主管会计工作负责人方丽华及会计机构负责人（会计主管人员）方丽华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况	78

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、景睿策划	指	上海景睿营销策划股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元	指	人民币元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
会计事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	山西证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海景睿营销策划股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai EPC Marketing Communications Corp.		
	EPC		
法定代表人	曾德峰	成立时间	2007 年 4 月 19 日
控股股东	控股股东为（曾德峰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（曾德峰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商业服务业-商务服务业-其他商务服务业-其他商务服务业		
主要产品与服务项目	会展设计及线下活动策划和管理		
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	景睿策划	证券代码	831032
挂牌时间	2014 年 8 月 29 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	32,000,000.00
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	方丽华	联系地址	上海市徐汇区石龙路 395 号 4 幢 201 -207 室
电话	021-62528208	电子邮箱	carol.fang@epcomm.cn
传真	021-62528208		
公司办公地址	上海市徐汇区石龙路 395 号 4 幢 201 -207 室	邮政编码	200232
公司网址	www.epcomm.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	91310000660752697L		
注册地址	上海市自由贸易试验区郭守敬路 2 幢 432 室		
注册资本（元）	32,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

上海景睿营销策划股份有限公司是一家从事市场活动，具备整合营销策略、大型会展和活动的策划经验以及整体项目管理服务的公司，拥有业内资深策划、创意及管理人员，具备多年服务大型跨国企业的国际化运作经验。本公司曾为多家大型跨国企业和政府机构提供长期的市场策略咨询和市场活动管理服务，涉及政府部门和汽车、IT 等多个行业。通过准确了解客户的需求，熟悉不同区域各个相关市场和行业的市场运作模式，公司能迅速和有针对性地为客户提供有效的市场服务。公司主要通过竞标等方式开拓业务，收入来源包括为客户提供项目策划设计、安装施工、仓储运输、现场活动、人员及物料管理等全方位的展览服务。目前公司提供的服务主要是线下营销活动，具体内容包括各级车展和巡展、车品发布会、品牌独立公关活动、试乘试驾、俱乐部活动、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。

1、分析需求

了解下游客户的需求、展览目的、所发布产品的特点以及主题活动的要求等信息，深入分析客户的需求，具体内容包括：所展产品的类型、展台面积、巡展路线和展具设计要求等，充分理解下游客户对于展览的需求。

2、设计方案

根据需求分析的结果，提供展会整合性运营方案和主题活动综合方案，具体内容包括创意策划、活动策划、车展站台设计方案、车展整体展示方案、新闻日和公众日演出运营方案等，形成展会运营方案或综合性主题活动的初始提案。

3、确定方案

与客户针对车展运营方案的初始提案进行沟通，针对客户的活动预算、巡展路线等内容进行调整，确定车展运营方案的最终方案，同时签订车展运营服务合同。

4、执行方案

根据车展运营方案的具体要求，规划巡展路线、设计展具、场地勘察、展具制造搭建等，调配相应人员，安排现场管理控制和监督，落实车展运营方案，确保展览活动按照车展运营方案进行。

5、项目完结

展览运营方案完成后，评估现场展示活动的效果，汇总后完成评估报告，将评估报告提交给下游客户，并收取运营方案的剩余费用。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	164,615,088.42	205,905,420.90	-20.05%
毛利率%	8.64%	12.40%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,761,145.48	15,139,972.27	-75.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,498,081.83	14,743,263.96	-76.27%
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）	7.39%	27.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.88%	26.93%	-
基本每股收益	0.1175	0.4731	-75.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	204,775,937.95	215,111,687.66	-4.80%
负债总计	157,614,590.99	162,119,463.67	-2.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,161,346.96	52,992,223.99	-11.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.47	1.66	-11.00%
资产负债率%（母公司）	76.91%	75.37%	-
资产负债率%（合并）	76.97%	75.37%	-
流动比率	1.28	1.32	-
利息保障倍数	25.81	81,301.49	-
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	-120,388.51	1,542,680.95	-107.8%
应收账款周转率	0.97	1.15	-
存货周转率	143.02	-	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.80%	-3.21%	-
营业收入增长率%	-20.05%	-19.22%	-
净利润增长率%	-75.16%	-19.61%	-

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	8,204,677.57	4.01%	14,150,544.15	6.58%	-42.02%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	150,105,766.90	73.30%	190,760,890.81	88.68%	-21.31%
其他应收款	391,569.90	0.19%	2,397,741.80	1.11%	-83.67%
应收款项融资	1,815,000.00	0.89%	-	-	100.00%
预付账款	1,830,736.24	0.89%	1,265,565.94	0.59%	44.66%

存货	2,103,108.77	1.03%	-	-	100.00%
合同资产	35,465,924.48	17.32%	5,643,041.04	2.62%	528.49%
其他流动资产	-	-	206,784.28	0.10%	-100.00%
固定资产	235,367.58	0.11%	246,069.73	0.11%	-4.35%
使用权资产	2,723,463.29	1.33%	6,365.59	0.00%	42,684.15%
递延所得税资产	1,900,323.22	0.93%	434,684.32	0.20%	337.17%
应付账款	85,296,001.36	41.65%	118,433,134.67	55.06%	-27.98%
应付职工薪酬	1,186,662.59	0.58%	1,194,345.80	0.56%	-0.64%
应交税费	6,959,114.18	3.40%	9,304,478.48	4.33%	-25.21%
其他应付款	5,780,818.99	2.82%	1,332,669.59	0.62%	333.78%
一年内到期的非流动负债	1,341,946.92	0.66%	-	-	100.00%
其他流动负债	55,034,340.21	26.88%	31,853,243.73	14.81%	72.77%
租赁负债	1,369,353.26	0.67%	-	-	100.00%
递延所得税负债	646,353.48	0.32%	1,591.40	0.00%	40,515.40%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末减少 42.02%，主要是因公司 2024 年营业收入下降 20.05%影响货币资金余额。
- 2、应收账款较上年期末减少 21.31%，主要是因为 2024 年收到了属于 2023 年比亚迪项目的应收款项以及受 2024 年营业收入下滑影响。
- 3、其他应收款较上年期末减少 83.67%，主要是因为 2024 年收到项目押金退还金额增加。
- 4、合同资产较上年期末增加 528.49%，主要是因为 2024 年增加 2 个金额较大的篷车项目，已经完成了部分履约义务，但还没有进行收款，转确认为合同资产。
- 5、使用权资产较上年期末增加 42,684.15%，主要是公司经营租房房屋费用转为使用权资产导致。
- 6、应付账款较上年期末减少 27.98%，主要是因为 2024 年度公司整体销售额下降，对应应付账款减少。
- 7、其他应付款较上年期末增加 333.78%，主要是因为向公司股东曾德峰借款补充现金流所致。
- 8、其他流动负债较上年期末增加 72.77%，主要是因为 2024 年年末将已背书但未到期的迪链凭证列入了其他流动负债增加。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	164,615,088.42	-	205,905,420.90	-	-20.05%
营业成本	150,397,317.25	91.36%	180,380,752.36	87.60%	-16.62%
营业税金及附加	304,944.93	0.19%	387,975.32	0.19%	-21.40%
毛利率%	8.64%	-	12.40%	-	-
销售费用	761,057.06	0.46%	784,741.07	0.38%	-3.02%
管理费用	4,915,519.31	2.99%	5,486,574.44	2.66%	-10.41%

研发费用	-	-	-	-	
财务费用	209,410.15	0.13%	-60,523.16	-0.03%	446.00%
信用减值损失	-2,436,049.60	-1.48%	-267,161.15	-0.13%	-811.83%
资产减值损失	-853,971.37	-0.52%	574,094.89	0.28%	-248.75%
其他收益	359,960.51	0.22%	477,165.12	0.23%	-24.56%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	5,096,779.26	3.10%	19,709,999.73	9.57%	-74.14%
营业外收入	-	-	530,000.00	0.26%	-100.00%
营业外支出	3,248.47	0.00%	1,055.58	0.00%	207.74%
净利润	3,761,145.48	2.28%	15,139,972.27	7.35%	-75.16%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期减少 20.05%，主要是 2024 年公司整体销售额下滑。
- 2、营业成本较上年同期减少 16.62%，主要原因是 2024 年公司销售额下滑，营业成本相应下降。
- 3、销售费用较上年同期减少 3.02%，主要原因是 2024 年客户招待费及差旅费减少。
- 4、管理费用较上年同期减少 10.41%，主要原因是 2024 年度公司减少办公室租赁面积的影响。
- 5、财务费用较上年同期增多 446.00%，主要原因是 2024 年度银行存款减少，利息收入减少所致。
- 6、信用减值损失较上年同期减少 811.83%，主要原因是 2024 年应收账款及其他应收款减值损失增加所致。
- 7、资产减值损失较上年同期减少 248.75%，主要原因是由于 2024 年合同资产收回，计提坏账损失减少所致。
- 8、其他收益较上年同期减少 24.56%，主要原因是 2024 年加计抵减政策变化，无加计抵减金额。
- 9、营业利润较上年同期减少 74.14%，主要原因是 2024 年公司销售额下滑，导致同期利润下滑。
- 10、营业外支出较上年同期增多 207.74%，主要原因是 2024 年度公司对超过使用年限的电脑进行了报废处理。
- 11、净利润较上年同期减少 75.16%，主要原因是 2024 年营业利润下降，导致同期净利润下滑。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	164,615,088.42	205,905,420.90	-20.05%
其他业务收入	-	-	
主营业务成本	150,397,317.25	180,380,752.36	-16.62%
其他业务成本	-	-	

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
提供劳务-车展服务	144,710,917.06	132,690,475.46	8.31%	-16.91%	-12.66%	-4.46%
提供劳务-其他服务	19,904,171.36	17,706,841.79	11.04%	-37.30%	-37.78%	0.69%

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

提供劳务-车展服务收入较上年减少了 16.91%，主要原因是主营业务涉及到的车企大客户预算减少，整体市场份额下调，导致公司营业收入的减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	比亚迪汽车销售有限公司	60,328,356.56	36.65%	否
2	深圳仰望汽车有限公司	24,796,022.42	15.06%	否
3	精灵汽车销售（南宁）有限公司	16,039,203.70	9.74%	否
4	上汽通用五菱汽车股份有限公司	15,709,230.54	9.54%	否
5	上海伊诺盛广告有限公司	7,565,134.29	4.60%	否
合计		124,437,947.52	75.59%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	上海悦呈展览服务有限公司	8,352,809.02	6.13%	否
2	上海吟菡文化传播有限公司	7,451,285.89	5.47%	否
3	上海颂裕实业发展有限公司	6,762,173.70	4.96%	否
4	上海臻达展览展示服务有限公司	6,739,970.70	4.95%	否
5	汉正（唐山）展览有限公司	5,188,679.24	3.81%	否
合计		34,494,918.55	25.31%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-120,388.51	1,542,680.95	-107.80%
投资活动产生的现金流量净额	-20,119.20	11,635,000.00	-100.17%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,810,865.06	-16,000,000.00	63.68%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额较上年减少了 107.80%，主要原因是：整个 2024 年度比亚迪项目收款为迪链金融（票据），一定程度上影响了公司的现金流。

投资活动产生的现金流量净额较上年减少了-100.17%，主要原因是：2023 年度对 2022 年度原股东曾德斌收取及代缴剩余对应吉林省景睿营销策划股份有限公司出资款，本年度不涉及该项事宜。

筹资活动产生的现金流量净额较上年增加了 63.68%，主要原因是：主要是因为向公司股东曾德峰借款补充现金流所致。

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
景睿营销策划（香港）有限公司	控股子公司	营销活动策划	1,070,118.91	1,096,158.25	957,905.62	-	-121,302.11

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
应收款项占资产比重较高的风险	2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日应收账款的净额分别是 150,105,766.90、190,760,890.81 元，占同期资产总额的比例分

	别为 73.30%、88.68%。虽然报告期末公司应收账款账龄结构良好，账龄一年以内的应收账款占比 92.26%，发生坏账的风险较小，但公司 2024 年末应收账款余额占资产总额比重较高，一旦发生大额坏账，将对公司经营产生不利影响。
重要客户依赖的风险	公司 2024 年、2023 年前 5 大客户的收入占总营业收入的比重为 75.59%、66.38%，且上游客户主要是汽车制造企业，客户集中度比较高。公司提供的产品主要是满足汽车制造企业宣传新产品的需求，因此汽车展览行业的发展受汽车行业的影响比较大。一方面，若宏观经济增速继续下行，汽车制造企业的盈利水平出现下降，将会导致汽车制造商减少在汽车展览方面的资本投入，将会直接影响汽车展览服务行业的经营业绩。另一方面，若上游汽车制造企业更换展会服务供应商，将会对公司的经营活动产生较大的影响。
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	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年8月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,550,150	23.59%	450,000	8,000,150	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,399,950	23.12%	450,000	7,849,950	24.53%
	董事、监事、高管	150,000	0.47%	-	150,000	0.47%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	24,449,850	76.41%	-450,000	23,999,850	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	23,999,850	75.00%	-450,000	23,549,850	73.59%
	董事、监事、高管	450,000	1.41%	-	450,000	1.41%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	曾德峰	31,399,800	-	31,399,800	98.1244%	23,549,850	7,849,950	0	0
2	方丽华	300,000	-	300,000	0.9375%	225,000	75,000	0	0
3	张静	300,000	-	300,000	0.9375%	225,000	75,000	0	0
4	李祥华	200	-	200	0.0006%	-	200	0	0
合计		32,000,000	0	32,000,000	100%	23,999,850	8,000,150	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

曾德峰、方丽华、张静及李祥华之间无关联关系

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

报告期内公司控股股东、实际控制人为曾德峰，未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 10 日	3.00000	-	-
合计	3.00000	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☒适用 ☐不适用

1、相关议案审议情况：公司于 2024 年 5 月 10 日召开 2023 年年度股东大会，审议通过《关于〈2023 年度权益分派预案〉的议案》。

2、执行情况：

（1）本次权益分派基准日未分配利润为 15,185,799.75 元，不存在纳入合并报表范围的子公司。本次权益分派共计派发现金红利 9,600,000.00 元。

（2）以公司现有总股本 32,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.0000 元人民币现金。

（3）本次权益分派权益登记日为：2024 年 7 月 4 日

（4）本次权益分派除权除息日为：2024 年 7 月 5 日

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.70000	—	—

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
曾德峰	董事长、总经理	男	1971年2月	2023年6月5日	2026年6月4日	31,399,800	-	31,399,800	98.1244%
王宁	董事	男	1982年12月	2023年9月8日	2026年6月4日	-	-	-	-
王国华	董事	男	1983年6月	2023年6月5日	2026年6月4日	-	-	-	-
张静	董事	男	1979年12月	2023年6月5日	2026年6月4日	300,000	-	300,000	0.9375%
方丽华	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1984年11月	2023年6月5日	2026年6月4日	300,000	-	300,000	0.9375%
薛岚	监事会主席	女	1983年1月	2023年6月5日	2026年6月4日	-	-	-	-
刘珏	监事	女	1982年10月	2023年6月5日	2026年6月4日	-	-	-	-
沈冲	监事	男	1987年7月	2023年6月5日	2026年6月4日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系，与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	6	-	1	5
生产人员	57	16	24	49
销售人员	3	-	-	3
财务人员	4	-	-	4
采购人员	2	-	-	2
技术人员	16	8	7	17
员工总计	88	24	32	80

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	5	7
本科	36	38
专科	41	33
专科以下	6	2
员工总计	88	80

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动及人才引进

截止报告期末，公司在职员工 80 人，较期初减少 8 人。

2、人才引进、培训及招聘

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。目前公司招聘主要通过内部推荐、网络招聘、校园招聘和猎头招聘等方式进行。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训。此外，公司定期对员工进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，为公司的发展提供有力保障。

3、薪酬政策

公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同，向员工支付薪酬，为员工办理“五险一金”代扣代缴个人所得税。

4、公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内未发现公司存在重大风险事项,公司治理合法合规，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在业务、人员、资产、机构、财务等方面，公司拥有独立完整的研发和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联方。

1、业务独立情况：公司业务结构完整，自主独立经营，对关联企业不存在依赖关系。业务发展不依赖于和受制于任何其他关联企业。

2、人员独立情况：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司人员独立。

3、资产独立情况：公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，拥有独立的商标、专利等无形资产。

4、机构独立情况：公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，不存在混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立情况：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计

核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被其他方任意占用的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。 1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规及会计准则中关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，遵守公司现行的财务管理制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，今后会根据业务开展及自身发展情况进一步建立健全公司财务管理体系。 3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。 报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	众环审字（2025）3600151 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路 166 号长江产业大厦 17-18 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	林俊	李霄天
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

上海景睿营销策划股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海景睿营销策划股份有限公司（以下简称“景睿营销公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了景睿营销公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

景睿营销公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督景睿营销公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就景睿营销公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

林 俊

中国注册会计师：

李 霄 天

中国 武汉

2025年4月21日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	8,204,677.57	14,150,544.15
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	注释 2	150,105,766.90	190,760,890.81
应收款项融资	注释 4	1,815,000.00	
预付款项	注释 5	1,830,736.24	1,265,565.94
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	391,569.90	2,397,741.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	2,103,108.77	
其中：数据资源			
合同资产	注释 3	35,465,924.48	5,643,041.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8		206,784.28
流动资产合计		199,916,783.86	214,424,568.02
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	注释 9	235,367.58	246,069.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 10	2,723,463.29	6,365.59
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			
递延所得税资产	注释 11	1,900,323.22	434,684.32
其他非流动资产			

非流动资产合计		4,859,154.09	687,119.64
资产总计		204,775,937.95	215,111,687.66
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	注释 12	85,296,001.36	118,433,134.67
预收款项			
合同负债			
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	注释 13	1,186,662.59	1,194,345.80
应交税费	注释 14	6,959,114.18	9,304,478.48
其他应付款	注释 15	5,780,818.99	1,332,669.59
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	注释 16	1,341,946.92	
其他流动负债	注释 17	55,034,340.21	31,853,243.73
流动负债合计		155,598,884.25	162,117,872.27
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	注释 18	1,369,353.26	
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	注释 11	646,353.48	1,591.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,015,706.74	1,591.40
负债合计		157,614,590.99	162,119,463.67
所有者权益（或股东权益）：			

股本	注释 19	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	292,427.01	292,427.01
减：库存股			
其他综合收益	注释 21	7,977.49	
专项储备			
盈余公积	注释 22	5,902,241.99	5,513,997.23
一般风险准备			
未分配利润	注释 23	8,958,700.47	15,185,799.75
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		47,161,346.96	52,992,223.99
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		47,161,346.96	52,992,223.99
负债和所有者权益（或股东权益）总计		204,775,937.95	215,111,687.66

法定代表人：曾德峰

主管会计工作负责人：方丽华

会计机构负责人：方丽华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,272,068.89	14,150,544.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,815,000.00	
应收账款		150,105,766.90	190,760,890.81
应收款项融资			
预付款项		1,830,736.24	1,265,565.94
其他应收款		366,069.71	2,397,741.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,103,108.77	
其中：数据资源			
合同资产		35,465,924.48	5,643,041.04
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			206,784.28
流动资产合计		198,958,674.99	214,424,568.02

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		1,071,230.25	
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		235,367.58	246,069.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,585,413.90	6,365.59
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			
递延所得税资产		1,900,323.22	434,684.32
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,792,334.95	687,119.64
资产总计		204,751,009.94	215,111,687.66
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		85,296,001.36	118,433,134.67
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,186,662.59	1,194,345.80
应交税费		6,959,114.18	9,304,478.48
其他应付款		5,780,818.99	1,332,669.59
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,296,169.60	
其他流动负债		55,034,340.21	31,853,243.73
流动负债合计		155,553,106.93	162,117,872.27
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		1,276,877.95	
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		646,353.48	1,591.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,923,231.43	1,591.40
负债合计		157,476,338.36	162,119,463.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		292,427.01	292,427.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,902,241.99	5,513,997.23
一般风险准备			
未分配利润		9,080,002.58	15,185,799.75
所有者权益（或股东权益）合计		47,274,671.58	52,992,223.99
负债和所有者权益（或股东权益）合计		204,751,009.94	215,111,687.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	注释 24	164,615,088.42	205,905,420.90
其中：营业收入	注释 24	164,615,088.42	205,905,420.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		156,588,248.70	186,979,520.03
其中：营业成本	注释 24	150,397,317.25	180,380,752.36
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	注释 25	304,944.93	387,975.32
销售费用	注释 26	761,057.06	784,741.07
管理费用	注释 27	4,915,519.31	5,486,574.44
研发费用			
财务费用	注释 28	209,410.15	-60,523.16
其中：利息费用		205,287.53	248.94
利息收入		24,508.34	78,543.78
加：其他收益	注释 29	359,960.51	477,165.12
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	-2,436,049.60	-267,161.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 31	-853,971.37	574,094.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,096,779.26	19,709,999.73
加：营业外收入	注释 32		530,000.00
减：营业外支出	注释 33	3,248.47	1,055.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,093,530.79	20,238,944.15
减：所得税费用	注释 34	1,332,385.31	5,098,971.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,761,145.48	15,139,972.27
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,761,145.48	15,139,972.27
六、其他综合收益的税后净额		7,977.49	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		7,977.49	
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		7,977.49	
(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		7,977.49	
(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		3,769,122.97	15,139,972.27
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,769,122.97	15,139,972.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.1175	0.4731
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.1093	0.4607

法定代表人：曾德峰

主管会计工作负责人：方丽华

会计机构负责人：方丽华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		164,615,088.42	205,905,420.90
减：营业成本		150,397,317.25	180,380,752.36
税金及附加		304,944.93	387,975.32
销售费用		761,057.06	784,741.07
管理费用		4,808,866.59	5,486,574.44
研发费用			
财务费用		195,273.70	-60,523.16
其中：利息费用		204,867.67	248.94
利息收入		24,208.03	78,543.78
加：其他收益		359,960.51	477,165.12
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,435,536.66	-267,161.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-853,971.37	574,094.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,218,081.37	19,709,999.73
加：营业外收入			530,000.00
减：营业外支出		3,248.47	1,055.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,214,832.90	20,238,944.15
减：所得税费用		1,332,385.31	5,098,971.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,882,447.59	15,139,972.27
（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		3,882,447.59	15,139,972.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1175	0.4731
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1093	0.4607

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,014,721.28	182,489,956.37

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 35	3,613,561.86	1,421,977.18
经营活动现金流入小计		131,628,283.14	183,911,933.55
购买商品、接受劳务支付的现金		103,313,644.87	149,111,458.68
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		17,552,849.39	18,953,840.85
支付的各项税费		6,111,797.40	7,216,201.92
支付其他与经营活动有关的现金	注释 35	4,770,379.99	7,087,751.15
经营活动现金流出小计		131,748,671.65	182,369,252.60
经营活动产生的现金流量净额		-120,388.51	1,542,680.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			9,635,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			5,065,000.00
投资活动现金流入小计			14,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,119.20	
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			3,065,000.00
投资活动现金流出小计		20,119.20	3,065,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-20,119.20	11,635,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,600,000.00	16,000,000.00
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		1,210,865.06	
筹资活动现金流出小计		10,810,865.06	16,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,810,865.06	-16,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,506.19	
五、现金及现金等价物净增加额		-5,945,866.58	-2,822,319.05
加：期初现金及现金等价物余额		14,150,544.15	16,972,863.20
六、期末现金及现金等价物余额	注释 35	8,204,677.57	14,150,544.15

法定代表人：曾德峰

主管会计工作负责人：方丽华

会计机构负责人：方丽华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,014,721.28	182,489,956.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,613,261.54	1,421,977.18
经营活动现金流入小计		131,627,982.82	183,911,933.55
购买商品、接受劳务支付的现金		103,313,644.87	149,111,458.68
支付给职工以及为职工支付的现金		17,466,512.88	18,953,840.85
支付的各项税费		6,111,797.40	7,216,201.92
支付其他与经营活动有关的现金		4,716,395.57	7,087,751.15
经营活动现金流出小计		131,608,350.72	182,369,252.60
经营活动产生的现金流量净额		19,632.10	1,542,680.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			9,635,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			5,065,000.00
投资活动现金流入小计			14,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		20,119.20	

付的现金			
投资支付的现金		1,071,230.25	
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			3,065,000.00
投资活动现金流出小计		1,091,349.45	3,065,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,091,349.45	11,635,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,600,000.00	16,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,206,757.91	
筹资活动现金流出小计		10,806,757.91	16,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,806,757.91	-16,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,878,475.26	-2,822,319.05
加：期初现金及现金等价物余额		14,150,544.15	16,972,863.20
六、期末现金及现金等价物余额		7,272,068.89	14,150,544.15

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少 数 股 东 权 益	所 有 者 权 益 合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	32,000,000.00				292,427.01				5,513,997.23		15,185,799.75		52,992,223.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,000,000.00				292,427.01				5,513,997.23		15,185,799.75		52,992,223.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							7,977.49		388,244.76		-6,227,099.28		-5,830,877.03
（一）综合收益总额							7,977.49				3,761,145.48		3,769,122.97
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								388,244.76		-9,988,244.76		-9,600,000.00
1. 提取盈余公积								388,244.76		-388,244.76		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,600,000.00		-9,600,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	32,000,000.00				292,427.01		7,977.49		5,902,241.99		8,958,700.47	47,161,346.96

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少 数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,000,000.00				292,427.01				8,000,000.00		29,559,824.71		53,852,251.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,000,000.00				292,427.01				8,000,000.00		29,559,824.71		53,852,251.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,000,000.00								-2,486,002.77		-14,374,024.96		-860,027.73
（一）综合收益总额											15,139,972.27		15,139,972.27
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									1,513,997.23		-17,513,997.23		-16,000,000.00

1. 提取盈余公积									1,513,997.23		-1,513,997.23		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-16,000,000.00		-16,000,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	16,000,000.00								-4,000,000.00		-12,000,000.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）	4,000,000.00								-4,000,000.00				
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他	12,000,000.00										-12,000,000.00		
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00				292,427.01				5,513,997.23		15,185,799.75		52,992,223.99

法定代表人：曾德峰

主管会计工作负责人：方丽华

会计机构负责人：方丽华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	32,000,000.00				292,427.01				5,513,997.23		15,185,799.75	52,992,223.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00				292,427.01				5,513,997.23		15,185,799.75	52,992,223.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									388,244.76		-6,105,797.17	-5,717,552.41
（一）综合收益总额											3,882,447.59	3,882,447.59
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									388,244.76		-9,988,244.76	-9,600,000.00
1. 提取盈余公积									388,244.76		-388,244.76	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-9,600,000.00	-9,600,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,000,000.00				292,427.01				5,902,241.99		9,080,002.58	47,274,671.58

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	16,000,000.00				292,427.01				8,000,000.00		29,559,824.71	53,852,251.72

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,000,000.00				292,427.01				8,000,000.00		29,559,824.71	53,852,251.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,000,000.00								-2,486,002.77		-14,374,024.96	-860,027.73
（一）综合收益总额											15,139,972.27	15,139,972.27
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									1,513,997.23		-17,513,997.23	-16,000,000.00
1．提取盈余公积									1,513,997.23		-1,513,997.23	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-16,000,000.00	-16,000,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转	16,000,000.00								-4,000,000.00		-12,000,000.00	
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股	4,000,000.00								-4,000,000.00			

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他	12,000,000.00										-12,000,000.00	
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年末余额	32,000,000.00				292,427.01				5,513,997.23		15,185,799.75	52,992,223.99

上海景睿营销策划股份有限公司

2024 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

上海景睿营销策划股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2007年4月在上海工商管理局崇明分局注册成立，现注册地址位于中国（上海）自由贸易试验区郭守敬路351号2幢432室，总部位于上海市徐汇区漕河泾街道石龙路395号4号楼201室。

本公司及各子公司（统称“本集团”）属展会服务行业，主要产品和服务为大型综合展会项目的运营管理。

本财务报表业经本集团董事会于2025年4月21日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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40项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团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2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”的具体描述。

1、 会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以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

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项期末余额的5%以上且金额大于100万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项期末余额的5%以上且金额大于100万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项期末余额的5%以上且金额大于100万元
账龄超过1年且金额重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项期末余额的10%以上且金额大于100万元
账龄超过一年的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款期末余额的10%以上且金额大于100万元

5、 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（参见本附注四、6“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四、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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团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，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过

参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。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，本集团将进行重新评估。

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

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

集团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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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”（详见本附注四、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。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，采用平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的平均汇率折算。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。

9、 金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
-----	---------

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为银行机构或财务公司之外的其他企业

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

③ 应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项融资组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

④ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集

团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与

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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团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，按本附注四、6、“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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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集团，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（%）
办公家具	年限平均法	5	10.00	18.00
电子设备	年限平均法	3	10.00	30.00
运输工具	年限平均法	5	10.00	18.00

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

本集团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、 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，本集团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。

16、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

17、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

18、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品

的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司具体收入的确认政策为：本公司的主营业务为提供展会服务。相关交易的履约进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。本公司对于一次性展览服务，在劳务提供完毕时点确认收入；对跨区域、多站点的巡展类合同，按执行完站点数占合同总站点数的比重确认收入。

19、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

20、 政府补助

政府补助是指本集团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。本集团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。

本集团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）根据本集团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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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。

与本集团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。

21、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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公室场所等。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团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（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，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。

23、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起实施。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024 年度）提前执行该解释。

执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2） 会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 8.25%、25%计缴

注：本公司之子公司景睿营销策划（香港）有限公司经营地为香港特别行政区，对于香港地区企业年应纳税所得额不超过 200 万港币的部分，按 8.25%的税率缴纳企业所得税，对于年应纳税所得额超过 200 万港币部分，按 16.5%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

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

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	21,217.13	23,533.13
银行存款	8,183,460.44	14,127,011.02
合 计	8,204,677.57	14,150,544.15
其中：存放在境外的款项总额	932,608.68	

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	138,482,882.82	178,088,765.44

账 龄	年末余额	年初余额
1 至 2 年	14,052,903.66	13,085,802.03
2 至 3 年	513,863.61	126,862.28
3 至 4 年	15,222.28	455,252.00
4 至 5 年	455,252.00	50,440.35
5 年以上	184,640.35	134,200.00
小 计	153,704,764.72	191,941,322.10
减：坏账准备	3,598,997.82	1,180,431.29
合 计	150,105,766.90	190,760,890.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项 计提坏 账准备	557,451.95	0.36	557,451.95	100.00	-
按组合 计提坏 账准备	153,147,312.77	99.64	3,041,545.87	1.98	150,105,766.90
其中：账 龄组合	153,147,312.77	99.64	3,041,545.87	1.98	150,105,766.90
合 计	153,704,764.72	——	3,598,997.82	——	150,105,766.90

类 别	年初余额		
	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	557,451.95	0.29	557,451.95	100.00	
按组合计提坏账准备	191,383,870.15	99.71	622,979.34	0.33	190,760,890.81
其中：账龄组合	191,383,870.15	99.71	622,979.34	0.33	190,760,890.81
合 计	191,941,322.10	——	1,180,431.29	——	190,760,890.81

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽奇瑞汽车销售有限公司	110,200.00	110,200.00	110,200.00	110,200.00	100.00	预计无法收回
徐工集团工程机械股份有限公司	24,000.00	24,000.00	24,000.00	24,000.00	100.00	预计无法收回
华人运通（江苏）技术有限公司	423,251.95	423,251.95	423,251.95	423,251.95	100.00	预计无法收回
合 计	557,451.95	557,451.95	557,451.95	557,451.95	100.00	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	138,482,882.82	1,384,828.83	1.00
1 至 2 年	14,052,903.66	1,404,880.45	10.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	513,863.61	154,173.91	30.00
3 至 4 年	15,222.28	15,222.28	100.00
4 至 5 年	32,000.05	32,000.05	100.00
5 年以上	50,440.35	50,440.35	100.00
合 计	153,147,312.77	3,041,545.87	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	557,451.95					557,451.95
按组合计提预期信用损失的应收账款	622,979.34	2,418,566.53				3,041,545.87
其中： 账龄组合	622,979.34	2,418,566.53				3,041,545.87
合 计	1,180,431.29	2,418,566.53				3,598,997.82

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
比亚迪汽车销售有限公司	100,756,356.51	65.55	2,156,192.91
上汽通用五菱汽车股份有限公司	13,382,365.47	8.71	133,823.65
精灵汽车销售（南宁）有限公司	10,711,264.36	6.97	107,112.64
深圳仰望汽车有限公司	7,695,077.88	5.01	76,950.78
上海擅美广告有限公司	6,871,400.33	4.47	156,579.55
合 计	139,416,464.55	90.71	2,630,659.53

3、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
展 会 服 务	36,565,368.14	1,099,443.66	35,465,924.48	5,888,513.33	245,472.29	5,643,041.04
合 计	36,565,368.14	1,099,443.66	35,465,924.48	5,888,513.33	245,472.29	5,643,041.04

(2) 本年合同资产计提坏账准备情况

项 目	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		本年 计提	本年收回或转 回	本年 转销/ 核销	其他 变动	
信用风险组合减值准备	245,472.29	1,099,443.66	245,472.29			1,099,443.66
合 计	245,472.29	1,099,443.66	245,472.29			1,099,443.66

注：本期无重要的坏账准备收回或转回金额情况

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	1,815,000.00	
应收账款		
合 计	1,815,000.00	

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	2,802,751.70	
合 计	2,802,751.70	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,830,736.24	100.00	1,265,565.94	100.00
合 计	1,830,736.24	——	1,265,565.94	——

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,084,994.21 元，占预付

账款年末余额合计数的比例为 59.26 %。

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	391,569.90	2,397,741.80
合 计	391,569.90	2,397,741.80

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	361,839.95	2,363,411.31
1 至 2 年	30,000.00	45,000.00
2 至 3 年	30,000.00	7,110.00
3 至 4 年	5,000.00	
4 至 5 年		15,000.00
5 年以上	295,054.16	280,054.16
小 计	721,894.11	2,710,575.47
减：坏账准备	330,324.21	312,833.67
合 计	391,569.90	2,397,741.80

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工暂支款	187,779.75	65,545.10
房租及物业费		212,323.01
押金、保证金	534,114.36	2,432,707.36
合 计	721,894.11	2,710,575.47

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	721,894.11	100.00	330,324.21	45.76	391,569.90
其中：账龄组合	721,894.11	100.00	330,324.21	45.76	391,569.90
合 计	721,894.11	——	330,324.21	——	391,569.90

类 别	年初余额				
	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					
按组合计提坏账准备	2,710,575.47	100.00	312,833.67	11.54	2,397,741.80
其中：账龄组合	2,710,575.47	100.00	312,833.67	11.54	2,397,741.80
合 计	2,710,575.47	——	312,833.67	——	2,397,741.80

A、年末单项计提坏账准备

无。

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	361,839.95	7,236.80	2.00
1 至 2 年	30,000.00	6,000.90	20.00
2 至 3 年	30,000.00	17,032.35	56.77
3 至 4 年	5,000.00	5,000.00	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	295,054.16	295,054.16	100.00
合 计	721,894.11	330,324.21	

④ 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	312,833.67			312,833.67
2024 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	17,483.07			17,483.07
本年转回				
外币报表折算差异	7.47			7.47
2024 年 12 月 31 日余额	330,324.21			330,324.21

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表 折算差异	
账龄组合	312,833.67	17,483.07			7.47	330,324.21
合 计	312,833.67	17,483.07			7.47	330,324.21

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计金额为 463,973.76 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 64.27%，坏账准备金额 294,895.86 元。

7、 存货

项 目	年末余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,103,108.77		2,103,108.77

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待认证进项税		206,784.28
合 计		206,784.28

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	235,367.58	246,069.73
合 计	235,367.58	246,069.73

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	电子设备	运输工具	办公家具	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	413,404.31	1,527,845.30	278,946.18	2,220,195.79
2、本年增加金额			17,690.25	17,690.25
(1) 购置			17,690.25	17,690.25
3、本年减少金额	7,084.61		25,400.00	32,484.61
(1) 处置或报废	7,084.61		25,400.00	32,484.61
4、年末余额	406,319.70	1,527,845.30	271,236.43	2,205,401.43
二、累计折旧				
1、年初余额	372,191.20	1,375,060.77	226,874.09	1,974,126.06
2、本年增加金额			25,143.93	25,143.93
(1) 计提			25,143.93	25,143.93
3、本年减少金额	6,376.14		22,860.00	29,236.14
(1) 处置或报废	6,376.14		22,860.00	29,236.14
4、年末余额	365,815.06	1,375,060.77	229,158.02	1,970,033.85

项 目	电子设备	运输工具	办公家具	合 计
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	40,504.64	152,784.53	42,078.41	235,367.58
2、年初账面价值	41,213.11	152,784.53	52,072.09	246,069.73

10、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	46,290.48
2、本年增加金额	4,011,227.05
租赁	4,011,227.05
3、本年减少金额	
4、年末余额	4,057,517.53
二、累计折旧	
1、年初余额	39,924.89
2、本年增加金额	1,294,072.71
(1) 计提	1,294,072.71
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、外币报表折算差异	56.65
5、年末余额	1,334,054.25

项 目	房屋及建筑物
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
(1) 计提	
3、本年减少金额	
(1) 处置	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	2,723,463.29
2、年初账面价值	6,365.59

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	5,028,245.28	1,257,061.33	1,738,737.25	434,684.32
租赁负债	2,573,047.55	643,261.89		
合 计	7,601,292.83	1,900,323.22	1,738,737.25	434,684.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	2,585,413.90	646,353.48	6,365.59	1,591.40
合 计	2,585,413.90	646,353.48	6,365.59	1,591.40

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	203.25	
可抵扣亏损	121,098.86	

项 目	年末余额	年初余额
合 计	121,302.11	

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额
无固定期限	121,098.86	

12、 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
供应商服务款	85,296,001.36	118,433,134.67
合 计	85,296,001.36	118,433,134.67

13、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,015,807.42	15,034,636.11	15,119,536.32	930,907.21
二、离职后福利-设定提存计划	176,428.38	2,029,228.57	2,029,228.57	176,428.38
三、辞退福利	2,110.00	393,842.00	316,625.00	79,327.00
合 计	1,194,345.80	17,457,706.68	17,465,389.89	1,186,662.59

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	854,421.40	13,018,648.82	13,103,549.03	769,521.19
2、职工福利费		42,066.15	42,066.15	
3、社会保险费	94,309.02	1,162,260.29	1,162,260.29	94,309.02
其中：医疗保险费	90,887.39	1,126,990.10	1,126,990.10	90,887.39
工伤保险费	3,421.63	35,270.19	35,270.19	3,421.63
生育保险费				
4、住房公积金	67,077.00	853,367.00	853,367.00	67,077.00
5、工会经费和职工教育经费		360.00	360.00	
合 计	1,015,807.42	15,034,636.11	15,119,536.32	930,907.21

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	171,081.98	1,967,739.22	1,967,739.22	171,081.98
2、失业保险费	5,346.40	61,489.35	61,489.35	5,346.40
合 计	176,428.38	2,029,228.57	2,029,228.57	176,428.38

14、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	5,828,513.64	7,111,097.04
企业所得税	936,741.48	1,920,945.40
代扣代缴个人所得税	34,512.05	37,358.78
城市维护建设税	26,718.40	59,142.87
印花税	28,486.72	39,368.04
河道费	15,484.69	15,484.69
教育费附加、地方教育费附加	88,657.20	121,081.66
合 计	6,959,114.18	9,304,478.48

15、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	81,972.60	
应付股利		
其他应付款	5,698,846.39	1,332,669.59
合 计	5,780,818.99	1,332,669.59

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
应付股东拆借资金利息	81,972.60	
合 计	81,972.60	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
报销款	540,661.13	329,090.33
社保及公积金	158,185.26	203,579.26
股东拆借资金	5,000,000.00	
投标保证金		800,000.00
合 计	5,698,846.39	1,332,669.59

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

无。

16、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、18）	1,341,946.92	
合 计	1,341,946.92	

17、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
未终止确认的应收票据	55,034,340.21	31,853,243.73
合 计	55,034,340.21	31,853,243.73

18、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债		4,020,397.62	123,321.05		1,432,418.49	2,711,300.18
减：一年内到期的非流动负债（附注六、16）		——	——	—	——	1,341,946.92
合 计		——	——	—	——	1,369,353.26

19、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,000,000.00						32,000,000.00

20、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	292,427.01			292,427.01

21、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额		7,977.49				7,977.49		7,977.49
其他综合收益合计		7,977.49				7,977.49		7,977.49

22、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,513,997.23	388,244.76		5,902,241.99

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

23、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	15,185,799.75	29,559,824.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	15,185,799.75	29,559,824.71
加：本年归属于母公司股东的净利润	3,761,145.48	15,139,972.27
减：提取法定盈余公积	388,244.76	1,513,997.23
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,600,000.00	16,000,000.00
转作股本的普通股股利		12,000,000.00
年末未分配利润	8,958,700.47	15,185,799.75

注：根据 2024 年 5 月 10 日召开的《2023 年度股东大会》，公司以 2023 年 12 月 31 日总股本 3,200.00 万股为基础向全体股东按照每 10 股派发 3.00 元（含税）现金股利，派发现金红利 9,600,000.00 元。

24、 营业收入和营业成本**（1） 营业收入和营业成本情况**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,615,088.42	150,397,317.25	205,905,420.90	180,380,752.36

（2） 营业收入和营业成本的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类：				
提供劳务-车展服务	144,710,917.06	132,690,475.46	174,159,181.94	151,921,129.98
提供劳务-其他服务	19,904,171.36	17,706,841.79	31,746,238.96	28,459,622.38

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	164,615,088.42	150,397,317.25	205,905,420.90	180,380,752.36

25、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
地方教育费附加	39,423.22	51,310.75
城市维护建设税	98,558.04	128,276.88
教育费附加	59,134.83	76,966.13
车船使用税	1,200.00	2,760.00
印花税	100,778.75	128,661.56
文化事业建设费	5,850.09	
合 计	304,944.93	387,975.32

26、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	364,385.08	391,935.61
业务招待费	286,770.49	392,358.50
流标费	109,901.49	446.96
合 计	761,057.06	784,741.07

27、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
房租及物业费	175,391.77	1,464,572.13
应付工资	1,414,844.79	1,447,387.35
办公费	360,054.47	927,127.24
社保及公积金	408,592.74	436,915.03
咨询服务费	802,264.16	837,829.25
折旧费	1,319,216.64	78,470.36

项 目	本年发生额	上年发生额
福利费	42,066.15	73,483.77
差旅费	45,675.71	52,952.70
残疾人保障金	168,470.70	
其他	178,942.18	167,836.61
合 计	4,915,519.31	5,486,574.44

28、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	205,287.53	248.94
减：利息收入	24,508.34	78,543.78
汇兑净损失	2,107.95	
银行手续费	26,523.01	17,771.68
合 计	209,410.15	-60,523.16

29、 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
稳岗补贴	4,000.0 0	8,000.0 0	4,000.00
个税手续费返还	5,960.5 1	5,433.4 0	
增值税加计抵减		463,73 1.72	
上海市浦东新区世博地区开发管理委员会专项 资金专户开发扶持资金	350,000 .00		350,000.00
合 计	359,960	477,16	354,000.00

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
	.51	5.12	

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政府补助”。

30、 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	-2,418,566.53	-367,993.14
其他应收款坏账损失	-17,483.07	100,831.99
合 计	-2,436,049.60	-267,161.15

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-853,971.37	574,094.89

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

32、 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
与企业日常活动无关的政府补助		530,000.00	
合 计		530,000.00	

33、 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
非流动资产毁损报废损失	3,248.47	1,042.73	3,248.47
其中：固定资产	3,248.47	1,042.73	3,248.47
罚款滞纳金支出（税务行政机关）		12.85	

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
合 计	3,248.47	1,055.58	3,248.47

34、 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	2,153,262.13	5,021,724.06
递延所得税费用	-820,876.82	77,247.82
合 计	1,332,385.31	5,098,971.88

(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	5,093,530.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,273,382.71
子公司适用不同税率的影响	20,318.10
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	28,677.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,007.45
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	1,332,385.31

35、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到利息收入	24,508.34	78,543.78

项 目	本年发生额	上年发生额
收到押金、保证金	3,229,093.01	800,000.00
收到政府补助	354,000.00	538,000.00
收到个税返还	5,960.51	5,433.40
合 计	3,613,561.86	1,421,977.18

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付费用	2,613,356.98	4,237,677.04
支付银行手续费	26,523.01	17,771.68
支付滞纳金		12.85
押金返还	2,130,500.00	2,832,289.58
合 计	4,770,379.99	7,087,751.15

(2) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租赁有关的现金	1,210,865.06	
合 计	1,210,865.06	

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年 初 余 额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款		5,000,000.00	81,972.60			5,081,972.60
应付股利			9,600,000.00	9,600,000.00		
租赁负债 (含一年内 到期的租赁 负债)			3,922,225.09	1,210,924.91		2,711,300.18

项 目	年 初 余 额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变 动	
合 计		5,000,000.00	13,604,197.69	10,810,924.91		7,793,272.78

36、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,761,145.48	15,139,972.27
加：资产减值准备	853,971.37	-574,094.89
信用减值损失	2,436,049.60	267,161.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,143.93	78,470.36
使用权资产折旧	1,294,072.71	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,248.47	1,042.73
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	207,395.48	248.94
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）	-1,465,638.90	80,718.79
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	644,762.08	-3,470.97

补充资料	本年金额	上年金额
列)		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,103,108.77	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-45,035,214.88	-7,030,535.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	39,257,784.92	-6,416,832.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-120,388.51	1,542,680.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	8,204,677.57	14,150,544.15
减：现金的年初余额	14,150,544.15	16,972,863.20
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,945,866.58	-2,822,319.05

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	8,204,677.57	14,150,544.15
其中：库存现金	21,217.13	23,533.13
可随时用于支付的银行存款	8,183,460.44	14,127,011.02
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	8,204,677.57	14,150,544.15

37、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	96,248.64	7.1884	691,873.70
港元	259,972.98	0.9260	240,734.98
其他应收款			
其中：港元	28,100.00	0.9260	26,020.60

(2) 境外经营实体说明

无。

38、 租赁

(1) 本集团作为承租人

本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 0.00 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 1,210,865.06 元。

七、 合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变动

本期新设主体如下：

名 称	设立时间	期末净资产	合并日至期末净利润
景睿营销策划（香港）有限公司	2024/7/30	957,905.62	-121,302.11

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
景睿营销策	香港	15 万美金	香港	展会服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
划（香港）有限公司							

九、政府补助

1、计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
其他收益	354,000.00	8,000.00
营业外收入		530,000.00
合计	354,000.00	538,000.00

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

（1）市场风险

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

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、港币有关，汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、37 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对港币汇率升值 4%	4,665.47			
人民币对港币汇率贬值 4%	-4,665.47			

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

② 利率风险

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

截至 2024 年 12 月 31 日，公司有息负债情况如下：

报表项目	金额	利率区间
其他应付款	5,081,972.60	3.4%

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。
- 本附注六、3“合同资产”中披露的合同资产金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低；应收票据主要为银行承兑汇票，且由信用评级较高的银行承兑，故应收票据的信用风险较低。合并资产负债表中应收账款、其他应收款、合同资产的账面价值是本公司可能面临的最大信用风险。

截至报告期末，本公司的应收账款、其他应收款、合同资产等合计占资产总额的 91%（期初为 92%），且上述款项账龄主要集中在 1 年以内，整体账龄较短，本公司并未面临重大信用风险。本公司因上述金融资产产生的信用风险敞口参见附注六、2“应收账款”、附注六、3“合同资产”、附注六、6“其他应收款”的披露。

(3) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
-----	-------	-------	-------	-------

项 目		1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
应付账款		85,296,001.36			
其他应付款		5,780,818.99			
一年内到期的非流动负 债（含利息）		1,341,946.92			
租赁负债（含利息）			1,369,353.26		

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
曾德峰	公司实际控制人兼总经理
方丽华	公司股东
张静	公司股东
李祥华	公司股东

注：曾德峰持股 31,399,800.00 股，占股本总额的 98.12%。

方丽华持股 300,000.00 股，占股本总额的 0.94%。

张静持股 300,000.00 股，占股本总额的 0.94%。

李祥华持股 100.00 股，占股本总额的 0.00%。

3、 关联方交易情况

（1） 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
曾德峰	5,000,000.00	2024/7/9	2025/7/8	股东拆入资金

（2） 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	686,336.51	558,000.00

4、 应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
曾德峰	5,081,972.60	
合 计	5,081,972.60	

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

无。

2、 或有事项

无。

十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在重大资产负债表日后事项。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	138,482,882.82	178,088,765.44
1 至 2 年	14,052,903.66	13,085,802.03
2 至 3 年	513,863.61	126,862.28
3 至 4 年	15,222.28	455,252.00
4 至 5 年	455,252.00	50,440.35
5 年以上	184,640.35	134,200.00

账 龄	年末余额	年初余额
小 计	153,704,764.72	191,941,322.10
减：坏账准备	3,598,997.82	1,180,431.29
合 计	150,105,766.90	190,760,890.81

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项 计提坏 账准备	557,451.95	0.36	557,451.95	100.00	
按组合 计提坏 账准备	153,147,312.77	99.64	3,041,545.87	1.98	150,105,766.90
其中：账 龄组合	153,147,312.77	99.64	3,041,545.87	1.98	150,105,766.90
合 计	153,704,764.72	——	3,598,997.82	——	150,105,766.90

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	年初余额				
	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	557,451.95	0.29	557,451.95	100.00	
按组合计提坏账准备	191,383,870.15	99.71	622,979.34	0.33	190,760,890.81
其中：账龄组合	191,383,870.15	99.71	622,979.34	0.33	190,760,890.81
合 计	191,941,322.10	——	1,180,431.29	——	190,760,890.81

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安徽奇瑞汽车销售有限公司	110,200.00	110,200.00	110,200.00	110,200.00	100.00	预计无法收回
徐工集团工程机械股份有限公司	24,000.00	24,000.00	24,000.00	24,000.00	100.00	预计无法收回
华人运通（江苏）技术有限公司	423,251.95	423,251.95	423,251.95	423,251.95	100.00	预计无法收回
合 计	557,451.95	557,451.95	557,451.95	557,451.95	100.00	——

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	138,482,882.82	1,384,828.83	1.00
1 至 2 年	14,052,903.66	1,404,880.45	10.00
2 至 3 年	513,863.61	154,173.91	30.00
3 至 4 年	15,222.28	15,222.28	100.00
4 至 5 年	32,000.05	32,000.05	100.00
5 年以上	50,440.35	50,440.35	100.00
合 计	153,147,312.77	3,041,545.87	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收 回 或 转 回	转 销 或 核 销	其 他 变 动	
单 项 计 提 预 期 信 用 损 失 的 应 收 账 款	557,451.95					557,451.95
按 组 合 计 提 预 期 信 用 损 失 的 应 收 账 款	622,979.34	2,418,566.53				3,041,545.87
其中：账龄 组合	622,979.34	2,418,566.53				3,041,545.87
合 计	1,180,431.29	2,418,566.53				3,598,997.82

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
比亚迪汽车销售有限公司	100,756,356.51	65.55	2,156,192.91
上汽通用五菱汽车股份有限公司	13,382,365.47	8.71	133,823.65
精灵汽车销售（南宁）有限公司	10,711,264.36	6.97	107,112.64
深圳仰望汽车有限公司	7,695,077.88	5.01	76,950.78
上海擅美广告有限公司	6,871,400.33	4.47	156,579.55
合 计	139,416,464.55	90.71	2,630,659.53

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	366,069.71	2,397,741.80
合 计	366,069.71	2,397,741.80

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	335,819.35	2,363,411.31
1 至 2 年	30,000.00	45,000.00
2 至 3 年	30,000.00	7,110.00
3 至 4 年	5,000.00	

账 龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年		15,000.00
5 年以上	295,054.16	280,054.16
小 计	695,873.51	2,710,575.47
减：坏账准备	329,803.80	312,833.67
合 计	366,069.71	2,397,741.80

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工暂支款	187,779.75	65,545.10
房租及物业费		212,323.01
押金、保证金	508,093.76	2,432,707.36
代付款		
合 计	695,873.51	2,710,575.47

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	695,873.51	100.00	329,803.80	47.39	366,069.71
其中：账龄组合	695,873.51	100.00	329,803.80	47.39	366,069.71
合 计	695,873.51	——	329,803.80	——	366,069.71

类 别	年初余额				
	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					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,710,575.47	100.00	312,833.67	11.54	2,397,741.80
其中：账龄组合	2,710,575.47	100.00	312,833.67	11.54	2,397,741.80
合 计	2,710,575.47	——	312,833.67	——	2,397,741.80

A、年末单项计提坏账准备

无。

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	335,819.35	6,716.39	2.00
1 至 2 年	30,000.00	6,000.90	20.00
2 至 3 年	30,000.00	17,032.35	56.77
3 至 4 年	5,000.00	5,000.00	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	295,054.16	295,054.16	100.00
合 计	695,873.51	329,803.80	

④ 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	312,833.67			312,833.67
2024 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	16,970.13			16,970.13
本年转回				
2024 年 12 月 31 日余额	329,803.80			329,803.80

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	312,833.67	16,970.13				329,803.80
合 计	312,833.67	16,970.13				329,803.80

⑥ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计金额为 463,973.76 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 66.68%，坏账准备金额 294,895.86 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	1,071,230.25		1,071,230.25			
合 计	1,071,230.25		1,071,230.25			

(2) 对子公司投资

被投资 单位	年初余额 (账面价值)	减值 准备 年初 余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值 准备 年末 余额
			追加 投资	减 少 投 资	计提减 值准备	其他		

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
景睿营销策划(香港)有限公司			1,071,230.25				1,071,230.25	
合 计			1,071,230.25				1,071,230.25	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,615,088.42	150,397,317.25	205,905,420.90	180,380,752.36

主营业务收入相关信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
提供劳务-车展服务	144,710,917.06	132,690,475.46	174,159,181.94	151,921,129.98
提供劳务-其他服务	19,904,171.36	17,706,841.79	31,746,238.96	28,459,622.38
合 计	164,615,088.42	150,397,317.25	205,905,420.90	180,380,752.36

十五、 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,248.47	详见本附注六、34
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	354,000.00	详见本附注九、1
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		

项 目	金 额	说 明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	350,751.53	
减：所得税影响额	87,687.88	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	263,063.65	

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。

本集团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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65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	7.39	0.1175	0.1175
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.88	0.1093	0.1093

公司负责人：曾德峰

主管会计工作负责人：方丽华 会计机构负责人：方丽华

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”),自 2024 年 1 月 1 日起实施。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

② 《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”),自发布之日起实施。本集团选择自发布年度(2024 年度)提前执行该解释。

执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,248.47
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	354,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产	-

产公允价值产生的收益	
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	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
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	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
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	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	350,751.53
减：所得税影响数	87,687.88
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	263,063.65

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用