

证券代码：873344

证券简称：智者品牌

主办券商：东兴证券

智者同行品牌管理顾问（北京）股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年度以及 2024 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

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	五、（一）、1	67,747,708.45	11,788,992.76
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（一）、2	11,007,822.31	19,065,983.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）、3	171,919,081.92	172,751,200.26
应收款项融资	五、（一）、4	4,840,000.00	10,905,208.00
预付款项	五、（一）、5	6,948,471.88	9,170,446.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）、6	4,491,060.80	5,452,466.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、7	127,524,855.79	134,529,294.98
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	五、（一）、8	2,917,082.46	3,416,286.11

流动资产合计		397,396,083.61	367,079,879.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（一）、9	1,116,299.29	79,704.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）、10	5,210,119.01	2,816,331.76
无形资产	五、（一）、11		
开发支出			
商誉	五、（一）、12		
长期待摊费用	五、（一）、13	337,176.27	56,792.15
递延所得税资产	五、（一）、14	5,347,520.73	3,141,991.64
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,011,115.30	6,094,820.36
资产总计		409,407,198.91	373,174,699.37
流动负债：			
短期借款	五、（一）、15	10,997,813.85	2,523,779.26
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）、16	207,742,698.81	217,144,629.53
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	五、（一）、17	27,468,866.04	17,186,927.77
应交税费	五、（一）、18	18,685,318.50	17,879,902.31
其他应付款	五、（一）、19	1,683,169.16	2,030,676.95
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（一）、20	4,558,704.26	1,267,434.09
其他流动负债	五、（一）、21	58,562.20	22,647.51
流动负债合计		271,195,132.82	258,055,997.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）、22	664,922.80	683,989.05
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	五、（一）、14	834,493.17	472,448.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,499,415.97	1,156,437.84
负债合计		272,694,548.79	259,212,435.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）、23	36,100,000.00	36,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）、24	12,879,986.27	5,608,766.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）、25	11,592,564.69	7,363,384.90
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）、26	70,175,676.58	63,889,124.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		130,748,227.54	112,961,275.43
少数股东权益		5,964,422.58	1,000,988.68
所有者权益（或股东权益）合计		136,712,650.12	113,962,264.11
负债和所有者权益（或股东权益）总计		409,407,198.91	373,174,699.37

法定代表人：刘焱 主管会计工作负责人：龚文波 会计机构负责人：龚文波

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		66,183,993.74	10,056,599.21
交易性金融资产		11,007,822.31	19,065,983.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、（一）、1	159,183,468.58	170,237,891.15
应收款项融资		4,840,000.00	10,905,208.00
预付款项		5,717,949.97	10,644,787.07
其他应收款	十六、（一）、2	27,563,204.12	21,275,852.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		108,712,086.24	119,525,759.08
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		460,015.25	156,542.73
流动资产合计		383,668,540.21	361,868,623.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（一）、3	9,626,434.61	9,671,434.61
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		956,467.57	27,007.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,869,936.08	859,466.31
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,048,413.57	2,438,501.34

其他非流动资产			
非流动资产合计		18,501,251.83	12,996,410.1
资产总计		402,169,792.04	374,865,033.57
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		250,549,470.96	244,194,855.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		22,716,617.76	13,711,671.98
应交税费		14,357,241.77	14,770,860.21
其他应付款		6,751,700.95	5,026,135.45
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		2,705,355.68	207,722.03
其他流动负债			
流动负债合计		297,080,387.12	277,911,244.91
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		211,667.26	229,328.71
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		717,484.02	374,605.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		929,151.28	603,934.23
负债合计		298,009,538.40	278,515,179.14
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		36,100,000.00	36,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,549,439.38	5,515,838.06

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,592,564.69	7,363,384.90
一般风险准备			
未分配利润		43,918,249.57	47,370,631.47
所有者权益（或股东权益）合计		104,160,253.64	96,349,854.43
负债和所有者权益（或股东权益）总计		402,169,792.04	374,865,033.57

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		693,734,805.91	500,827,254.87
其中：营业收入	五、（二）、1	693,734,805.91	500,827,254.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		613,831,123.91	460,105,766.19
其中：营业成本	五、（二）、1	474,387,055.56	350,403,755.31
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	五、（二）、2	2,254,002.80	1,049,126.10
销售费用	五、（二）、3	118,627,761.03	94,466,112.38
管理费用	五、（二）、4	16,423,880.67	12,700,080.46
研发费用	五、（二）、5	1,476,975.33	1,291,753.48
财务费用	五、（二）、6	661,448.52	194,938.46
其中：利息费用		647,989.36	199,360.13
利息收入		25,491.64	52,789.45
加：其他收益	五、（二）、7	269,937.54	2,045,171.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）、8	142,058.01	131,672.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

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）	五、（二）、9	812,401.00	638,955.75
信用减值损失（损失以“-” 号填列）	五、（二）、10	-1,445,810.25	-3,126,569.06
资产减值损失（损失以“-” 号填列）	五、（二）、11	-6,836,323.06	
资产处置收益（损失以“-” 号填列）	五、（二）、12	18,503.86	
三、营业利润（亏损以“－”号 填列）		72,864,449.10	40,410,718.84
加：营业外收入	五、（二）、13	3.88	11,074.09
减：营业外支出	五、（二）、14	135,805.92	179.59
四、利润总额（亏损总额以“－” 号填列）		72,728,647.06	40,421,613.34
减：所得税费用	五、（二）、15	15,279,181.15	10,442,381.54
五、净利润（净亏损以“－”号 填列）		57,449,465.91	29,979,231.80
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）		57,449,465.91	29,979,231.8
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）		5,418,733.70	-4,965,453.35
2.归属于母公司所有者的净利润 （净亏损以“-”号填列）		52,030,732.21	34,944,685.15
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其 他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合 收益			
（1）重新计量设定受益计划变			

动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		57,449,465.91	29,979,231.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		52,030,732.21	34,944,685.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,418,733.70	-4,965,453.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.44	0.97
（二）稀释每股收益（元/股）		1.44	0.97

法定代表人：刘焱 主管会计工作负责人：龚文波 会计机构负责人：龚文波

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、（二）、1	692,278,961.76	499,048,009.15
减：营业成本	十六、（二）、1	539,596,506.48	387,089,175.88
税金及附加		2,114,837.13	924,058.47
销售费用		81,720,051.85	62,930,740.18
管理费用		12,642,632.35	9,677,222.35

研发费用			
财务费用		167,018.42	74,689
其中：利息费用		164,493.65	113,488.09
利息收入		23,452.92	49,651.48
加：其他收益		92,309.19	1,748,942.66
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（二）、2	7,473,518.21	13,318,072.97
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）		812,401.00	638,955.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,123,353.66	-3,097,684.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,836,323.06	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,456,467.21	50,960,410.21
加：营业外收入		2.72	2.63
减：营业外支出		135,349.71	0.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,321,120.22	50,960,412.24
减：所得税费用		14,029,322.33	10,307,886.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,291,797.89	40,652,525.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,291,797.89	40,652,525.81
（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		42,291,797.89	40,652,525.81
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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		707,634,427.70	459,744,961.00
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	五、（三）、2	16,960,686.99	14,212,346.75
经营活动现金流入小计		724,595,114.69	473,957,307.75
购买商品、接受劳务支付的现金		492,515,314.45	361,462,604.38
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		103,420,607.07	90,325,242.50
支付的各项税费		37,423,078.78	16,117,099.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）、2	27,830,699.12	17,424,723.97
经营活动现金流出小计		661,189,699.42	485,329,670.84
经营活动产生的现金流量净额		63,405,415.27	-11,372,363.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（三）、1	204,545,000.00	183,500,000.00
取得投资收益收到的现金		1,015,474.25	703,363.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,500,000.00	
投资活动现金流入小计		211,060,474.25	184,203,363.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,656,461.98	
投资支付的现金	五、（三）、1	196,400,000.00	149,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,500,000.00	
投资活动现金流出小计		202,556,461.98	149,500,000.00
投资活动产生的现金流量净额		8,504,012.27	34,703,363.20
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	五、（三）、2	31,728,914.06	3,534,371.29
筹资活动现金流入小计		31,728,914.06	3,534,371.29
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		42,688,600.00	31,768,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,173,600.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三）、2	4,991,025.91	6,154,839.93
筹资活动现金流出小计		47,679,625.91	37,922,839.93
筹资活动产生的现金流量净额		-15,950,711.85	-34,388,468.64
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		55,958,715.69	-11,057,468.53
加：期初现金及现金等价物余额		11,788,992.76	22,846,461.29
六、期末现金及现金等价物余额		67,747,708.45	11,788,992.76

法定代表人：刘焱 主管会计工作负责人：龚文波 会计机构负责人：龚文波

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		704,110,431.77	456,507,204.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,305,010.35	13,579,941.20
经营活动现金流入小计		721,415,442.12	470,087,146.01
购买商品、接受劳务支付的现金		504,148,232.61	340,577,363.71
支付给职工以及为职工支付的现金		68,141,982.73	59,133,446.45
支付的各项税费		34,236,356.32	11,862,731.04
支付其他与经营活动有关的现金		31,453,686.11	15,472,717.19
经营活动现金流出小计		637,980,257.77	427,046,258.39
经营活动产生的现金流量净额		83,435,184.35	43,040,887.62
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		204,545,000.00	183,500,000.00
取得投资收益收到的现金		8,289,080.44	703,363.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,500,000.000	1,600,000.00
投资活动现金流入小计		218,334,080.44	185,803,363.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		932,831.86	
投资支付的现金		196,400,000.00	149,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,500,000.00	55,935,944.55
投资活动现金流出小计		201,832,831.86	205,435,944.55
投资活动产生的现金流量净额		16,501,248.58	-19,632,581.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,515,000.00	31,768,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,294,038.40	3,294,338.40
筹资活动现金流出小计		43,809,038.40	35,062,338.40
筹资活动产生的现金流量净额		-43,809,038.40	-35,062,338.40
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		56,127,394.53	-11,654,032.13
加：期初现金及现金等价物余额		10,056,599.21	21,710,631.34
六、期末现金及现金等价物余额		66,183,993.74	10,056,599.21

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	36,100,000.00				12,879,986.27				11,592,564.69		70,175,676.58	5,964,422.58	136,712,650.12

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,100,000.00				5,515,838.06				7,363,384.90		47,370,631.47	96,349,854.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					7,033,601.32				4,229,179.79		-3,452,381.90	7,810,399.21
（一）综合收益总额											42,291,797.89	42,291,797.89
（二）所有者投入和减少资本					7,033,601.32							7,033,601.32
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					6,979,311.64							6,979,311.64
4.其他					54,289.68							54,289.68
（三）利润分配									4,229,179.79		-45,744,179.79	-41,515,000.00
1.提取盈余公积									4,229,179.79		-4,229,179.79	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-41,515,000.00	-41,515,000.00
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、本期末余额	36,100,000.00				12,549,439.38				11,592,564.69		43,918,249.57	104,160,253.64

1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	36,100,000.00				5,515,838.06				7,363,384.90		47,370,631.47	96,349,854.43

（二）更正后的财务报表附注

智者同行品牌管理顾问（北京）股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

智者同行品牌管理顾问（北京）股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系众为智者国际品牌管理顾问（北京）有限公司（以下简称智者有限公司），智者有限公司系由刘焱、陈晖、王敏刚、王燕飞共同出资组建，于 2011 年 8 月 8 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得注册号 110105014141693 的企业法人营业执照。智者有限公司成立时注册资本 100 万元。智者有限公司以 2016 年 2 月 29 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2016 年 6 月 14 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为 91110105580868016M 营业执照，注册资本 3,610.00 万元，股份总数 3,610.00 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2022 年 9 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于商务服务行业。主要经营活动为向企业提供营销传播服务。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 8 日第三届董事会第十一次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的合营企业、联营企业、共同经营	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的或有事项	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的资产负债表日后事项	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表

中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

（1） 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或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、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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

的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	账龄	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，参照应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	商业承兑汇票 预期信用损失率（%）	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

商业承兑汇票/应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货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. 发出存货的计价方法

发出存货采用个别计价法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照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。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期

股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报

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。

2) 合并财务报表

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。

(十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

- 1. 无形资产包括软件等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
应用软件	按预期受益期限确定使用寿命为 3 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

（2）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括折旧与摊销、委外费用、其他费用等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（十七）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不

允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关

成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商

品或服务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，公司考虑下列迹象：

(1) 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) 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) 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) 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。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司业务为公关传播，为客户提供日常公关服务和项目制公关服务，公司区分服务类型按照以下具体原则确认收入：

(1) 日常公关服务：公司与客户签订年度（或某一约定期限内的）公关传播（合同期限通常为连续 12 个月），合同会约定固定期限（月或季度）的服务费金额，公司按合同约定提供服务并定期（按月或按季度）予以确认收入；

(2) 项目制公关服务：公司按项目合同或订单的约定为客户提供定制化的公关传播服务。项目服务结束后，经客户验收后确认收入。

（二十三）合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围

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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，

直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，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；用于补偿已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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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,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,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一

步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十八）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

- 1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。
- 3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 4) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、16.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
智行营销（北京）有限公司（以下简称智行营销）	20%
智力果信息技术（北京）有限公司（以下简称智力果）	20%
智者国际品牌管理顾问（深圳）有限公司（以下简称智者深圳）	20%
北京播势品牌管理有限公司（以下简称播势品牌）	20%
北京影联客科技有限公司（以下简称影联客）	20%
上海智立品牌管理有限公司（以下简称上海智立）	20%
智同道远品牌管理（北京）有限公司（以下简称智同道远）	20%
星奇迹营销顾问（北京）有限公司（以下简称星奇迹）	20%
北京搜秀互动数字营销有限公司（以下简称搜秀互动）	20%
智者品牌传播集团(香港)有限公司（以下简称智者香港）	16.5%

（二）税收优惠

依据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）中“2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”；以及依据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）中“2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税”的相关规定，公司子公司享受此优惠，上表中按照综合优惠后实际税率进行填列。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	163,601.53	162,252.42
银行存款	67,584,106.92	11,626,740.34
合 计	67,747,708.45	11,788,992.76

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	11,007,822.31	19,065,983.54
其中：理财产品	11,007,822.31	19,065,983.54
合 计	11,007,822.31	19,065,983.54

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	182,744,318.60	181,843,368.70
3 年以上		250,000.00
账面余额合计	182,744,318.60	182,093,368.70
减：坏账准备	10,825,236.68	9,342,168.44
账面价值合计	171,919,081.92	172,751,200.26

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	1,776,863.95	0.97	1,776,863.95	100.00	
按组合计提坏账准备	180,967,454.65	99.03	9,048,372.73	5.00	171,919,081.92
合 计	182,744,318.60	100.00	10,825,236.68	5.92	171,919,081.92

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
武汉集度汽车服务有限公司	1,776,863.95	1,776,863.95	100.00	预计无法收回
小 计	1,776,863.95	1,776,863.95	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	180,967,454.65	9,048,372.73	5.00
小 计	180,967,454.65	9,048,372.73	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	250,000.00	1,776,863.95	250,000.00			1,776,863.95
按组合计提坏账准备	9,092,168.44	-43,795.71				9,048,372.73
合 计	9,342,168.44	1,733,068.24	250,000.00			10,825,236.68

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款账面余额	占应收账款的比例 (%)	应收账款坏账准备
客户 A	74,976,745.32	41.03	3,748,837.28
客户 F	52,693,515.13	28.83	2,634,675.75
客户 B	15,519,614.42	8.49	775,980.72
客户 C	12,984,353.04	7.11	649,217.65
客户 G	10,564,338.46	5.78	528,216.92
小 计	166,738,566.37	91.24	8,336,928.32

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,840,000.00	10,905,208.00
合 计	4,840,000.00	10,905,208.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	4,840,000.00	100.00			4,840,000.00
其中：银行承兑汇票	4,840,000.00	100.00			4,840,000.00
合 计	4,840,000.00	100.00			4,840,000.00

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提减值准备	10,905,208.00	100.00			10,905,208.00
其中：银行承兑汇票	10,905,208.00	100.00			10,905,208.00
合 计	10,905,208.00	100.00			10,905,208.00

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	4,840,000.00		
小 计	4,840,000.00		

(3) 公司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情况

项 目	终止确认金额	
	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票		3,000,486.82
小 计		3,000,486.82

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	6,948,471.88	100.00		6,948,471.88	9,170,446.44	100.00		9,170,446.44
合 计	6,948,471.88	100.00		6,948,471.88	9,170,446.44	100.00		9,170,446.44

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额 的比例 (%)
广东新周刊杂志社有限公司	570,367.93	8.21
苏州嘉鹿广告有限公司	440,000.00	6.33
北京国锐房地产开发有限公司国锐金安分公司	366,205.21	5.27
深圳大角信息科技有限公司	269,900.00	3.88
珠海横琴悦华广告策划有限公司	260,000.00	3.74
小 计	1,906,473.14	27.44

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金	1,282,704.65	1,348,601.21
保证金及押金	2,341,625.20	2,411,265.77
员工购房借款	500,000.00	1,600,000.00
往来款及其他	712,760.52	475,887.50
账面余额合计	4,837,090.37	5,835,754.48
减：坏账准备	346,029.57	383,287.56
账面价值合计	4,491,060.80	5,452,466.92

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	2,546,200.90	2,482,438.76

1-2 年	487,378.85	1,459,394.60
2-3 年	201,950.60	502,921.59
3 年以上	1,601,560.02	1,390,999.53
账面余额合计	4,837,090.37	5,835,754.48
减：坏账准备	346,029.57	383,287.56
账面价值合计	4,491,060.80	5,452,466.92

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	4,837,090.37	100.00	346,029.57	7.15	4,491,060.80
合 计	4,837,090.37	100.00	346,029.57	7.15	4,491,060.80

(续上表)

种 类	期初数				
	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	5,835,754.48	100.00	383,287.56	6.57	5,452,466.92
合 计	5,835,754.48	100.00	383,287.56	6.57	5,452,466.92

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	2,341,625.20		
账龄组合	2,495,465.17	346,029.57	13.87
其中：1 年以内	1,965,848.37	98,292.42	5.00
1-2 年	302,088.50	30,208.85	10.00
2-3 年	20,000.00	10,000.00	50.00
3 年以上	207,528.30	207,528.30	100.00
小 计	4,837,090.37	346,029.57	7.15

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	97,357.41	113,560.00	172,370.15	383,287.56
期初数在本期				
--转入第二阶段	-15,104.43	15,104.43		
--转入第三阶段		-2,000.00	2,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	16,039.44	-96,455.58	43,158.15	-37,257.99
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	98,292.42	30,208.85	217,528.30	346,029.57
期末坏账准备计提 比例（%）	5.00	10.00	95.60	7.15

各阶段划分依据：账龄 1 年以内划分为第一阶段、1-2 年划分为第二阶段、2 及以上的其他应收款划分为第三阶段。下同。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收款余额 的比例 （%）	坏账准备
北京富华丽紫檀木宫廷工艺品有限公司	保证金及押金	1,412,732.45	1 年以内、1-2 年、3 年以上	29.21	
郝薇	备用金、往来款及其他	396,901.88	1 年以内	8.21	19,845.09
王宁	员工购房借款	300,000.00	1-2 年	6.20	30,000.00
东风国际招标有限公司	保证金及押金	239,400.00	1 年以内	4.95	
北京国锐房地产开发有限公司国锐金安分公司	保证金及押金	238,318.53	1 年以内、2-3 年、3 年以上	4.93	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
合 计		2,587,352.86		53.49	49,845.09

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	134,361,178.85	6,836,323.06	127,524,855.79
合 计	134,361,178.85	6,836,323.06	127,524,855.79

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合同履约成本	134,529,294.98		134,529,294.98
合 计	134,529,294.98		134,529,294.98

(2) 合同履约成本减值准备

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回合同履约成本减值准备的原因	转销合同履约成本减值准备的原因
合同履约成本	相关合同估计收入金额减去至完工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确定可变现净值	不适用	本期已计提合同履约成本减值准备的合同已完工验收

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	40,205.22		40,205.22	23,704.55		23,704.55
待认证及待抵扣进项税	2,876,877.24		2,876,877.24	3,392,581.56		3,392,581.56
合 计	2,917,082.46		2,917,082.46	3,416,286.11		3,416,286.11

9. 固定资产

项 目	电子设备	办公家具	运输设备	合 计
账面原值				
期初数	325,398.99	380,711.15	50,000.00	756,110.14
本期增加金额	140,675.23		932,831.86	1,073,507.09
1) 购置	140,675.23		932,831.86	1,073,507.09
本期减少金额	46,004.43			46,004.43
1) 处置或报废	46,004.43			46,004.43
期末数	420,069.79	380,711.15	982,831.86	1,783,612.80
累计折旧				
期初数	300,654.62	348,833.98	26,916.73	676,405.33
本期增加金额	12,271.07	12,841.79	9,500.04	34,612.90
1) 计提	12,271.07	12,841.79	9,500.04	34,612.90
本期减少金额	43,704.72			43,704.72
1) 处置或报废	43,704.72			43,704.72
期末数	269,220.97	361,675.77	36,416.77	667,313.51
账面价值				
期末账面价值	150,848.82	19,035.38	946,415.09	1,116,299.29
期初账面价值	24,744.37	31,877.17	23,083.27	79,704.81

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	13,067,694.50	13,067,694.50
本期增加金额	8,087,712.81	8,087,712.81
1) 租入	8,087,712.81	8,087,712.81
本期减少金额	2,221,208.13	2,221,208.13
1) 处置	2,221,208.13	2,221,208.13
期末数	18,934,199.18	18,934,199.18

项 目	房屋及建筑物	合 计
累计折旧		
期初数	10,251,362.74	10,251,362.74
本期增加金额	4,914,750.40	4,914,750.40
1) 计提	4,914,750.40	4,914,750.40
本期减少金额	1,442,032.97	1,442,032.97
1) 处置	1,442,032.97	1,442,032.97
期末数	13,724,080.17	13,724,080.17
账面价值		
期末账面价值	5,210,119.01	5,210,119.01
期初账面价值	2,816,331.76	2,816,331.76

11. 无形资产

项 目	应用软件	合 计
账面原值		
期初数	211,101.57	211,101.57
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	211,101.57	211,101.57
累计摊销		
期初数	211,101.57	211,101.57
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	211,101.57	211,101.57
账面价值		
期末账面价值		

项 目	应用软件	合 计
期初账面价值		

12. 商誉

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
播势品牌	305,297.67	305,297.67		305,297.67	305,297.67	
合 计	305,297.67	305,297.67		305,297.67	305,297.67	

13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	56,792.15	391,559.62	111,175.50		337,176.27
合 计	56,792.15	391,559.62	111,175.50		337,176.27

14. 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

项 目	期末数		期初数	
	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	6,836,323.06	1,709,080.77		
信用减值准备	11,171,266.25	2,646,624.95	9,725,456.00	2,349,663.72
可抵扣亏损	2,944,581.10	147,229.06	12,146,931.92	607,346.60
租赁负债	5,223,627.06	844,585.95	1,951,423.14	184,981.32
合 计	26,175,797.47	5,347,520.73	23,823,811.06	3,141,991.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	5,210,119.01	834,493.17	2,816,331.76	312,709.85
交易性金融资产公允 价值变动			638,955.75	159,738.94

项 目	期末数		期初数	
	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
合 计	5,210,119.01	834,493.17	3,455,287.51	472,448.79

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
应收账款保理	10,997,813.85	2,523,779.26
合 计	10,997,813.85	2,523,779.26

16. 应付账款

项 目	期末数	期初数
采购款	207,742,698.81	217,144,629.53
合 计	207,742,698.81	217,144,629.53

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	16,847,301.82	109,097,849.94	98,938,300.29	27,006,851.47
离职后福利—设定提存计划	339,625.95	4,825,507.75	4,703,119.13	462,014.57
辞退福利		85,000.00	85,000.00	
合 计	17,186,927.77	114,008,357.69	103,726,419.42	27,468,866.04

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,629,318.34	103,118,886.34	93,113,890.51	26,634,314.17
职工福利费		185,173.74	185,173.74	
社会保险费	209,933.48	2,980,349.43	2,905,054.89	285,228.02
其中：医疗保险费	184,542.78	2,634,661.48	2,567,783.47	251,420.79
工伤保险费	7,947.45	117,228.95	114,172.14	11,004.26

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	17,443.25	228,459.00	223,099.28	22,802.97
住房公积金	8,050.00	2,813,440.43	2,734,181.15	87,309.28
小 计	16,847,301.82	109,097,849.94	98,938,300.29	27,006,851.47

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	329,316.80	4,612,646.31	4,494,675.77	447,287.34
失业保险费	10,309.15	212,861.44	208,443.36	14,727.23
小 计	339,625.95	4,825,507.75	4,703,119.13	462,014.57

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,748,691.54	5,761,430.30
企业所得税	11,597,364.88	9,977,243.68
代扣代缴个人所得税	1,770,871.18	1,465,058.83
城市维护建设税	150,352.69	314,255.66
教育费附加	158,885.03	256,720.61
印花税	259,153.18	105,193.23
合 计	18,685,318.50	17,879,902.31

19. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	152,651.00	728,657.86
员工报销款	1,260,591.68	1,140,877.37
代扣代垫款项	269,926.48	161,141.72
合 计	1,683,169.16	2,030,676.95

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	4,558,704.26	1,267,434.09
合 计	4,558,704.26	1,267,434.09

21. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
应收账款保理手续费	58,562.20	22,647.51
合 计	58,562.20	22,647.51

22. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	669,920.31	695,982.82
减：未确认融资费用	4,997.51	11,993.77
合 计	664,922.80	683,989.05

23. 股本

项 目	2024.12.31	2023.12.31
股份总额	36,100,000.00	36,100,000.00
合 计	36,100,000.00	36,100,000.00

24. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	92,928.31	237,618.58		330,546.89
其他资本公积	5,515,838.06	7,033,601.32		12,549,439.38
合 计	5,608,766.37	7,271,219.90		12,879,986.27

(2) 其他说明

2024 年度

1) 2020 年 9 月，公司实际控制人给予员工汪冬洁借款购买有智青年股权份额，未向员工收取利息，公司 2024 年度按照同期贷款利率计算的利息 54,289.68 元增加资本公积（其

他资本公积)。

2) 2024 年度，根据公司员工持股计划管理办法，等待期分期摊销作为以权益结算的股份支付换取的职工服务的支出，增加资本公积（其他资本公积）6,979,311.64 元。

3) 2024 年度，子公司播势品牌股份支付形成资本公积 465,918.78 元, 公司按持股比例调增资本公积（股本溢价）237,618.58 元。

25. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,363,384.90	4,229,179.79		11,592,564.69
合 计	7,363,384.90	4,229,179.79		11,592,564.69

(2) 其他说明

公司按母公司实现净利润的 10%计提法定盈余公积。

26. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	72,949,569.93	67,578,172.39
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-9,060,445.77	-2,800,480.80
调整后期初未分配利润	63,889,124.16	64,777,691.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,030,732.21	34,944,685.15
减：提取法定盈余公积	4,229,179.79	4,065,252.58
应付普通股股利	41,515,000.00	31,768,000.00
期末未分配利润	70,175,676.58	63,889,124.16

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，减少本期期初未分配利润 9,060,445.77 元、减少上年期初未分配利润 2,800,480.80 元。

(3) 其他说明

2024 年 4 月 19 日公司 2023 年年度股东大会决议通过《关于 2023 年度利润分配预案的议案》，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10

股派发现金红利 6 元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利 21,660,000 元。2024 年 4 月公司实施了本次利润分配，实际派发现金股利 21,660,000 元。

2024 年 9 月 12 日公司 2024 年第二次临时股东大会决议通过《关于 2024 年半年度利润分配预案的议案》，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 5.50 元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利 19,855,000 元。2024 年 10 月公司实施了本次利润分配，实际派发现金股利 19,855,000 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	693,734,805.91	474,387,055.56	500,827,254.87	350,403,755.31
合 计	693,734,805.91	474,387,055.56	500,827,254.87	350,403,755.31
其中：与客户之间的合同产生的收入	693,734,805.91	474,387,055.56	500,827,254.87	350,403,755.31

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
客户 A	364,124,556.66	52.49
客户 B	115,244,147.56	16.61
客户 F	76,214,343.90	10.99
客户 C	36,113,639.46	5.21
客户 E	31,348,906.02	4.52
小 计	623,045,593.60	89.82

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
公关传播	693,734,805.91	474,387,055.56	500,827,254.87	350,403,755.31

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	693,734,805.91	474,387,055.56	500,827,254.87	350,403,755.31

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	689,271,903.87	472,346,130.63	499,469,217.64	350,106,740.55
境外	4,462,902.04	2,040,924.93	1,358,037.23	297,014.76
小 计	693,734,805.91	474,387,055.56	500,827,254.87	350,403,755.31

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	682,050,214.49	483,819,863.34
在某一时段内确认收入	11,684,591.42	17,007,391.53
小 计	693,734,805.91	500,827,254.87

(4) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
公关传播	服务提供时	付款期限一般为服务验收后 30 天至 90 天	公关传播	是	无	无

(5) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	本期数	上年同期数
营业收入		1,483,600.03
小 计		1,483,600.03

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,048,336.18	459,479.72
教育费附加	477,202.58	216,472.64
地方教育附加	318,135.02	137,041.34

项 目	本期数	上年同期数
印花税	410,329.02	236,132.40
合 计	2,254,002.80	1,049,126.10

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	102,266,794.53	83,297,676.59
股份支付	7,229,916.31	3,128,315.21
折旧及摊销	4,471,946.92	4,385,633.14
办公、通讯费	1,560,764.37	1,282,220.49
交通差旅费	1,176,892.13	843,724.69
房租及物管水电费	1,238,872.97	967,434.31
业务招待费	275,261.40	212,742.60
劳务费	224,335.39	110,986.00
其他	182,977.01	237,379.35
合 计	118,627,761.03	94,466,112.38

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	10,540,567.14	8,016,805.70
办公费	2,492,162.97	2,313,169.19
中介咨询费	1,427,639.65	740,139.06
交通差旅费	866,615.96	513,784.81
折旧及摊销	439,227.91	432,259.87
股份支付	215,314.11	215,314.14
房租及物管水电费	121,829.14	83,365.37
劳务费	41,950.00	110,126.78
其他	278,573.79	275,115.54
合 计	16,423,880.67	12,700,080.46

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,200,996.02	850,071.40
其他	275,979.31	441,682.08
合 计	1,476,975.33	1,291,753.48

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	647,989.36	199,360.13
减：利息收入	25,491.64	52,789.45
手续费及其他	38,950.80	48,367.78
合 计	661,448.52	194,938.46

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	160,976.54	248,699.24	160,976.54
增值税加计抵减		1,671,175.11	
个税手续费返还	108,961.00	125,296.71	
合 计	269,937.54	2,045,171.06	160,976.54

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财收益	27,648.42	131,672.41
借款利息	114,409.59	
合 计	142,058.01	131,672.41

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	812,401.00	638,955.75
其中：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产生的公允价值变	812,401.00	638,955.75

项 目	本期数	上年同期数
动收益		
合 计	812,401.00	638,955.75

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,445,810.25	-3,126,569.06
合 计	-1,445,810.25	-3,126,569.06

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同履约成本减值损失	-6,836,323.06	
合 计	-6,836,323.06	

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
使用权资产处置收益	18,503.86	
合 计	18,503.86	

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数
无须支付的款项及其他	3.88	11,074.09
合 计	3.88	11,074.09

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数
滞纳金支出	456.21	124.89
其他	135,349.71	54.70
合 计	135,805.92	179.59

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	17,122,665.86	11,524,697.12
递延所得税费用	-1,843,484.71	-1,082,315.58
合 计	15,279,181.15	10,442,381.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	72,728,647.06	40,421,613.34
按母公司适用税率计算的所得税费用	18,182,161.77	10,105,403.34
子公司适用不同税率的影响	-4,925,179.73	-537,718.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,022,199.11	874,697.14
所得税费用	15,279,181.15	10,442,381.54

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品赎回	204,400,000.00	183,500,000.00
出售子公司部分股权	145,000.00	
合 计	204,545,000.00	183,500,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品申购	196,400,000.00	149,500,000.00
合 计	196,400,000.00	149,500,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	25,491.64	52,789.45

项 目	本期数	上年同期数
政府补助及个税返回	269,937.54	373,995.95
净额法收入成本	14,399,480.02	10,462,172.59
押金及往来款	2,265,777.79	3,323,388.76
合 计	16,960,686.99	14,212,346.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	10,205,610.81	7,971,056.96
净额法收入成本	15,334,887.93	6,180,900.66
往来款及其他	2,290,200.38	3,272,766.35
合 计	27,830,699.12	17,424,723.97

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
有追索权的应收账款保理	31,728,914.06	3,534,371.29
合 计	31,728,914.06	3,534,371.29

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁业务支出	4,991,025.91	6,154,839.93
合 计	4,991,025.91	6,154,839.93

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57,449,465.91	29,979,231.80
加：资产减值准备	6,836,323.06	
信用减值准备	1,445,810.25	3,126,569.06
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	4,949,363.30	4,962,464.60
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	111,175.50	97,357.80
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）	-18,503.86	

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,299.71	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-812,401.00	-638,955.75
财务费用（收益以“－”号填列）	647,989.36	199,360.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-142,058.01	-131,672.41
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,205,529.09	-712,613.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	362,044.38	-369,702.49
存货的减少（增加以“－”号填列）	168,116.13	-78,236,415.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,429,329.19	-71,771,533.19
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,595,418.40	98,671,337.59
其他	7,445,230.42	3,452,208.71
经营活动产生的现金流量净额	63,405,415.27	-11,372,363.09
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	67,747,708.45	11,788,992.76
减：现金的期初余额	11,788,992.76	22,846,461.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	55,958,715.69	-11,057,468.53

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
1) 现金	67,747,708.45	11,788,992.76
其中：库存现金	163,601.53	162,252.42
可随时用于支付的银行存款	67,584,106.92	11,626,740.34
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		

项 目	本期数	上年同期数
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	67,747,708.45	11,788,992.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,523,779.26	31,728,914.06	41,981.50		23,296,860.97	10,997,813.85
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,951,423.14		8,082,581.39	4,563,730.84	246,646.63	5,223,627.06
小 计	4,475,202.40	31,728,914.06	8,124,562.89	4,563,730.84	23,543,507.60	16,221,440.91

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的银行承兑汇票、客户 F 通过应收账款债权凭证（以下简称迪链）转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书或转让的迪链、银行承兑汇票金额	6,164,876.87	3,836,800.00
其中：支付服务款、货款	6,164,876.87	3,836,800.00

（四）其他

租赁

公司作为承租人

- 1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10 之说明。
- 2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十六)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	442,747.55	243,981.00
合 计	442,747.55	243,981.00

3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	191,594.31	145,070.45
与租赁相关的总现金流出	5,234,664.93	6,398,820.93

4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,200,996.02	850,071.40
其他	275,979.31	441,682.08
合 计	1,476,975.33	1,291,753.48
其中：费用化研发支出	1,476,975.33	1,291,753.48

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将智行营销、智力果、智者深圳、播势品牌、影联客、上海智立、智同道远、星奇迹、搜秀互动、智者香港等 10 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
智行营销	100 万元人民币	北京	服务业	100.00		设立
智力果	1000 万元人民币	北京	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
智者深圳	100 万元人民币	深圳	服务业	85.00		设立
播势品牌	50 万元人民币	北京	服务业	51.00		非同一控制下企业合并
影联客	200 万元人民币	北京	服务业		51.00	非同一控制下企业合并
上海智立	100 万元人民币	上海	服务业	90.00		设立
智同道远	500 万元人民币	北京	服务业	100.00		设立
星奇迹	200 万元人民币	北京	服务业	100.00		非同一控制下企业合并
搜秀互动	50 万元人民币	北京	服务业	51.00		设立
智者香港	10 万港币	香港	服务业	100.00		设立

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
智者香港	设立	2024. 11. 21		100. 00%

注：截至 2024 年 12 月 31 日，智者香港尚未正式运营

(三) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
搜秀互动	2024. 05. 31	100. 00%	51. 00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	搜秀互动
处置对价	
现金	45, 000. 00
处置对价合计	45, 000. 00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	45, 000. 00
差额	

八、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额
与收益相关的政府补助	160, 976. 54
其中：计入其他收益	160, 976. 54
合 计	160, 976. 54

(二) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数
计入其他收益的政府补助金额	160, 976. 54
合 计	160, 976. 54

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）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。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历

史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 89.76%（2023 年 12 月 31 日：88.50%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	10,997,813.85	11,025,357.04	11,025,357.04		
应付账款	207,742,698.81	207,742,698.81	207,742,698.81		
其他应付款	1,683,169.16	1,683,169.16	1,683,169.16		

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以 上
一年内到期的 非流动负债	4, 558, 704. 26	4, 558, 704. 26	4, 558, 704. 26		
其他流动负债	58, 562. 20	58, 562. 20	58, 562. 20		
租赁负债	664, 922. 80	669, 920. 31		669, 920. 31	
小 计	225, 705, 871. 08	225, 738, 411. 78	225, 068, 491. 47	669, 920. 31	

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以 上
短期借款	2, 523, 779. 26	2, 544, 442. 56	2, 544, 442. 56		
应付账款	217, 144, 629. 53	217, 144, 629. 53	217, 144, 629. 53		
其他应付款	2, 030, 676. 95	2, 030, 676. 95	2, 030, 676. 95		
一年内到期的 非流动负债	1, 267, 434. 09	1, 267, 434. 09	1, 267, 434. 09		
其他流动负债	22, 647. 51	22, 647. 51	22, 647. 51		
租赁负债	683, 989. 05	695, 982. 82		695, 982. 82	
小 计	223, 673, 156. 39	223, 705, 813. 46	223, 009, 830. 64	695, 982. 82	

（三）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。
公司市场风险主要是利率风险。

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。
固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

（四）金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产 产性质	已转移金融资产 金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
迪链转让	应收账款	1, 480, 046. 55	终止确认	背书转让后，受让人成为新迪链的持单人，获得应收账款下的全部权利，公司已将

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
				该项金融资产所有权上几乎所有风险和报酬转移，满足终止确认条件，故公司将已背书未到期的应收账款债权凭证予以终止确认。
迪链保理	应收账款	11,083,919.24	未终止确认	保理贴现后，基于相关协议中附带追索权条款，公司未将该项金融资产所有权上几乎所有风险和报酬转移，不满足终止确认条件，故公司将已保理贴现未到期的应收账款债权凭证不予以终止确认。
小 计		12,563,965.79		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	迪链转让	1,480,046.55	
小 计		1,480,046.55	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收账款	迪链保理	11,083,919.24	11,083,919.24
小 计		11,083,919.24	11,083,919.24

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		11,007,822.31		11,007,822.31
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		11,007,822.31		11,007,822.31
银行理财产品		11,007,822.31		11,007,822.31

项 目	公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合 计
2. 应收款项融资			4,840,000.00	4,840,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		11,007,822.31	4,840,000.00	15,847,822.31

（二）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第二层次公允价值计量项目系公司持有的交易性金融资产，其为短期非保本浮动收益的银行理财产品，其公允价值是采用约定的预期收益率计算的未来现金流量的方法来确定。

（三）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第三层次公允价值计量项目系持有的银行承兑汇票，公司采用票据账面金额确认其公允价值。

（四）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
刘焱	66.63	66.63

截至 2024 年 12 月 31 日，智者品牌的控股股东为刘焱，持股比例为 52.95%。刘焱直接持有智者品牌股份 1,911.3801 万股，相对应的持股比例为 52.95%。刘焱直接持有有智青年 69.30%股权，并通过有智青年间接控制智者品牌股份 494 万股，占智者品牌股份总额的 13.68%，合计控制智者品牌股份总额 66.63%的比例，比例超过 50%，为智者品牌的控股股东、实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
WiseWe Consulting Hongkong Limited	实际控制人控制的其他企业
北京微梦传媒股份有限公司	公司实际控制人刘焱持股 1%的企业，与智者品牌存在交易，根据实质重于形式原则进行披露
汪冬洁	公司董事

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京微梦传媒股份有限公司	媒体资源		364, 273. 21

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
WiseWe Consulting Hongkong Limited	服务费	665, 923. 32	

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
汪冬洁	500, 000. 00	2022-06-22	2024-01-31	
汪冬洁	500, 000. 00	2022-06-22	2024-08-06	
刘焱	1, 500, 000. 00	2024-02-02	2024-05-06	
刘焱	1, 000, 000. 00	2024-02-02	2024-05-07	
刘焱	1, 000, 000. 00	2024-02-02	2024-05-08	
刘焱	1, 000, 000. 00	2024-02-02	2024-06-28	

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	11, 854, 426. 72	8, 250, 455. 56

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	WiseWe Consulting Hongkong Limited	300,000.00	15,000.00		
小 计		300,000.00	15,000.00		
其他应收款					
	汪冬洁			1,000,000.00	100,000.00
	关键管理人员（备用金）	3,000.00	150.00	132.00	6.60
小 计		3,000.00	150.00	1,000,132.00	100,006.60

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款			
	关键管理人员（项目报销款）	46,729.82	97,741.01
小 计		46,729.82	97,741.01

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 报告期内，除播势品牌于 2024 年度授予员工股权激励外，公司无新授予的股份支付。2024 年 8 月播势品牌根据员工吕宛芯、韦荣的服务期限、所在岗位、日常表现及对公司历史贡献等综合因素授予立即行权其他权益工具，股权激励金额为 465,918.78 元。

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

公司成立以来，根据有关员工的服务期限、所在岗位、日常表现及对公司历史贡献等综合因素共实施多次股权激励。报告期各期末，公司期末发行在外的其他权益工具情况如下：

序号	激励时间	激励对象	行权价格范围	合同剩余期限
1	2017 年 12 月	持股平台汪冬洁等 11 人	5.26 元/股	10 个月
2	2018 年 12 月	持股平台龚文波等 10 人	5.26 元/股	10 个月
3	2019 年 11 月	刘焱、汪冬洁	5.26 元/股	10 个月
4	2020 年 3 月	王义乔	5.26 元/股	10 个月

序号	激励时间	激励对象	行权价格范围	合同剩余期限
5	2020 年 9 月	汪冬洁	5.84 元/股	10 个月
6	2021 年 1 月	汪冬洁	5.26 元/股	10 个月
7	2021 年 3 月	程熙	5.26 元/股	10 个月
8	2021 年 10 月	黄明胜、韩燕燕	2.96 元/股[注 1]	已经到期[注 2]
9	2021 年 12 月	汪冬洁	无偿	已经到期[注 2]
10	2021 年 12 月	龚文波	无偿	10 个月

[注 1]2023 年 4 月，公司与黄明胜、韩燕燕签订补充协议，将 2021 年 10 月行权价格修改为 0.5962 元/股

[注 2]2024 年 11 月，公司与激励对象签订补充协议将任职服务期由 5 年修改为 4 年，公司已按照修改后的可行权条件调整股份支付费用

根据股权激励相关协议，上述历次股权激励的公司员工须服务至公司上市后方可将其持有的股份按照市场化价格进行转让，因此存在隐含服务期限。公司在合理估计未来成功完成上市（包含重组上市）的可能性及完成时点的基础上，将通过持股平台授予的股份支付费用金额在授予日至 2025 年 10 月末的期间内进行摊销，计入当期损益，同时增加资本公积。

公司 2021 年 10 月、2021 年 12 月实施的股权激励相关协议约定激励黄明胜、韩燕燕、汪冬洁自 2021 年 1 月 1 日起任职不短于 5 年的服务期限；2024 年 11 月，公司与上述激励对象签订补充协议将任职服务期限修改 2024 年 12 月 31 日，鉴于黄明胜、韩燕燕、汪冬洁仅存在任职期限约定，公司将其股份支付费用金额在调整后的剩余任职服务期内进行摊销，计入当期损益，同时增加资本公积。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数

序号	激励时间	激励对象	公允价格 (元/股)	公允价值确认依据
1	2017 年 12 月	持股平台汪冬洁等 11 人	15.26	以公司 2017 年 3 月最新一轮市场融资在转增资本后的除权价格确定
2	2018 年 12 月	持股平台龚文波等 10 人	15.26	以公司 2017 年 3 月最新一轮市场融资在转增资本后的除权价格确定
3	2019 年 11 月	刘焱、汪冬洁	5.98	马欣转让给刘焱、汪冬洁，以 2019 年报表每股净利润 11 倍为基础确定
4	2020 年 3 月	王义乔	5.98	葛兴隆离职转让给王义乔，以 2019 年报表每股净利润 11 倍为基础确定

序号	激励时间	激励对象	公允价格 (元/股)	公允价值确认依据
5	2020 年 9 月	汪冬洁	5.98	以 2019 年报表每股净利润 11 倍为基础确定
6	2021 年 1 月	汪冬洁	6.29	赵瑾妍离职转让给汪冬洁，以 2020 年报表每股净利润 10 倍为基础确定
7	2021 年 3 月	程熙	6.29	李加宝离职转让给程熙，以 2020 年报表每股净利润 10 倍为基础确定
8	2021 年 10 月	黄明胜、韩燕燕	4.65	以 2021 年报表每股净利润 10 倍为基础确定
9	2021 年 12 月	汪冬洁、龚文波	4.65	以 2021 年报表每股净利润 10 倍为基础确定
10	2024 年 8 月	吕宛芯、韦荣	32.99	以播势品牌 2024 年度公允价值为基础确认

2. 其他

项 目	本期数
可行权权益工具数量的确定依据	按服务期限等条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,886,457.71

(三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	本期数	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	7,229,916.31	
管理人员	215,314.11	
合 计	7,445,230.42	

(四) 股份支付的修改、终止情况

2024 年 11 月，公司与激励对象黄明胜、韩燕燕、汪冬洁签订补充协议，将任职服务期由 5 年修改为 4 年，公司已按照修改后的可行权条件调整股份支付费用，经重新计算上述事项使得 2024 年度销售费用及资本公积分别增加 299.57 万元。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理机构	标的额	案件进展情况
北京朗知网络传媒科技股份有限公司	公司	采购合同纠纷	北京仲裁委员会	3,177,312.98	双方已和解

本公司因采购合同纠纷问题事宜被他人起诉,具体情况如下：2025 年 1 月 7 日,北京朗知网络传媒科技股份有限公司（以下简称朗知传媒）以公司违反合同约定要求未履行支付服务费为由，向北京仲裁委员会仲裁，请求判令公司支付合同价款 3,177,312.98 元并承担相应违约金；请求判令由公司承担全部仲裁费用。2024 年末公司已全额确认上述应付款项，并已经按照仲裁调解结果确认了应由公司承担的违约金、仲裁费用等费用。

十五、其他重要事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	169,338,409.82	179,197,780.16
账面余额合计	169,338,409.82	179,197,780.16
减：坏账准备	10,154,941.24	8,959,889.01
账面价值合计	159,183,468.58	170,237,891.15

（2）坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	1,776,863.95	1.05	1,776,863.95	100.00	
按组合计提坏账准备	167,561,545.87	98.95	8,378,077.29	5.00	159,183,468.58
合 计	169,338,409.82	100.00	10,154,941.24	6.00	159,183,468.58

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	179,197,780.16	100.00	8,959,889.01	5.00	170,237,891.15
合 计	179,197,780.16	100.00	8,959,889.01	5.00	170,237,891.15

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
武汉集度汽车服务有限公司	1,776,863.95	1,776,863.95	100.00	预计无法收回
小 计	1,776,863.95	1,776,863.95	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	167,561,545.87	8,378,077.29	5.00
小 计	167,561,545.87	8,378,077.29	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,776,863.95				1,776,863.95
按组合计提坏账准备	8,959,889.01	-581,811.72				8,378,077.29

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合 计	8,959,889.01	1,195,052.23				10,154,941.24

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	应收账款账面余额	占应收账款的比例（%）	应收账款坏账准备
客户 A	74,976,745.32	44.28	3,748,837.28
客户 F	39,600,840.45	23.39	1,980,042.02
客户 B	15,519,614.42	9.16	775,980.72
客户 C	12,984,353.04	7.67	649,217.65
客户 G	10,564,338.46	6.24	528,216.92
小 计	153,645,891.69	90.74	7,682,294.59

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
合并范围内的关联方往来	24,924,624.34	17,000,000.00
备用金	889,461.94	1,033,035.12
保证金及押金	1,373,605.89	1,634,205.89
员工购房借款	500,000.00	1,000,000.00
其他	160,879.00	965,677.30
账面余额合计	27,848,571.17	21,632,918.31
减：坏账准备	285,367.05	357,065.62
账面价值合计	27,563,204.12	21,275,852.69

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	期末数	期初数
1 年以内	9,241,365.28	19,080,402.77
1-2 年	17,480,290.35	1,267,600.00
2-3 年	122,000.00	335,000.00
3 年以上	1,004,915.54	949,915.54
账面余额合计	27,848,571.17	21,632,918.31

账 龄	账面余额	
	期末数	期初数
减：坏账准备	285,367.05	357,065.62
账面价值合计	27,563,204.12	21,275,852.69

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	27,848,571.17	100.00	285,367.05	1.02	27,563,204.12
合 计	27,848,571.17	100.00	285,367.05	1.02	27,563,204.12

(续上表)

种 类	期初数				
	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	21,632,918.31	100.00	357,065.62	1.65	21,275,852.69
合 计	21,632,918.31	100.00	357,065.62	1.65	21,275,852.69

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来组合	24,924,624.34		
应收押金保证金组合	1,373,605.89		
账龄组合	1,550,340.94	285,367.05	18.41
其中：1 年以内	1,047,340.94	52,367.05	5.00
1-2 年	300,000.00	30,000.00	10.00
2-3 年			
3 年以上	203,000.00	203,000.00	100.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
小 计	27,848,571.17	285,367.05	1.02

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
期初数	77,505.62	111,560.00	168,000.00	357,065.62
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-15,000.00	15,000.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-10,138.57	-96,560.00	35,000.00	-71,698.57
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	52,367.05	30,000.00	203,000.00	285,367.05
期末坏账准备计提 比例（%）	0.19	0.11	0.73	1.02

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	坏账准备
播势品牌	合并范围内的 关联方往来	21,294,000.00	1 年以内、 1-2 年	76.46	
搜秀互动	合并范围内的 关联方往来	3,438,704.87	1 年以内	12.35	
北京富华丽紫檀木 宫廷工艺品有限公 司	保证金及押金	878,265.89	1-2 年、2-3 年、3 年以 上	3.15	
王宁	员工购房借款	300,000.00	1-2 年	1.08	30,000.00
东风国际招标有限 公司	保证金及押金	239,400.00	1 年以内	0.86	

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
小 计		26,150,370.76		93.90	30,000.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	9,626,434.61		9,626,434.61	9,671,434.61		9,671,434.61
合 计	9,626,434.61		9,626,434.61	9,671,434.61		9,671,434.61

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
智行营销	1,016,434.61						1,016,434.61	
深圳智者	850,000.00						850,000.00	
智力果	5,000,000.00						5,000,000.00	
播势品牌	255,000.00						255,000.00	
上海智立	900,000.00						900,000.00	
智同道合	850,000.00						850,000.00	
星奇迹	500,000.00						500,000.00	
搜秀互动	300,000.00			45,000.00			255,000.00	
小 计	9,671,434.61			45,000.00			9,626,434.61	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	692,278,961.76	539,596,506.48	499,048,009.15	387,089,175.88
合 计	692,278,961.76	539,596,506.48	499,048,009.15	387,089,175.88
其中：与客户之间	692,278,961.76	539,596,506.48	499,048,009.15	387,089,175.88

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
的合同产生的收入				

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
成本法核算的长期股权投资收益	7,331,460.20	13,186,400.56
理财收益	26,219.81	131,672.41
借款利息	115,838.20	
合 计	7,473,518.21	13,318,072.97

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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	18,503.86	
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	160,976.54	
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	954,459.01	
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	250,000.00	
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		

项 目	金 额	说 明
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	-2,995,682.28	
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	-135,802.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-1,747,544.91	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-438,678.78	
少数股东权益影响额（税后）	13,427.42	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,322,293.55	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	42.23	1.44	1.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	43.30	1.48	1.48

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序 号	本 期 数
归属于公司普通股股东的净利润	A	52,030,732.21
非经常性损益	B	-1,322,293.55

项 目		序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	53,353,025.76
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	112,961,275.43
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G1	21,660,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H1	8
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G2	19,855,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H2	3
其他	因股份支付及无息借款增加净资产	I1	7,271,219.90
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	因转让少数股东股权减少净资产	I2	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		$L= D+A/2+ E\times F/K-G\times H/K\pm I\times J/K$	123,208,501.49
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	42.23%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	43.30%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	52,030,732.21
非经常性损益	B	-1,322,293.55
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	53,353,025.76
期初股份总数	D	36,100,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	

项 目	序号	本期数
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	36,100,000
基本每股收益	$M=A/L$	1.44
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.48

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

智者同行品牌管理顾问（北京）股份有限公司

董事会

2025-06-05