#beeku

比酷股份

NEEQ : 833319

北京比酷天地文化股份有限公司

Beijing Beeku Culture Co.,Ltd.

半年度报告

— 2025 —

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、公司负责人齐刚、主管会计工作负责人姜北及会计机构负责人（会计主管人员）李文静保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	88

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。
	无
	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	董事会办公室档案柜

释义

释义项目	指	释义
比酷股份、公司、股份公司、本公司	指	北京比酷天地文化股份有限公司
股东大会	指	北京比酷天地文化股份有限公司股东大会
董事会	指	北京比酷天地文化股份有限公司董事会
监事会	指	北京比酷天地文化股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	北京比酷天地文化股份有限公司章程
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
新媒体	指	新媒体涵盖了所有数字化的媒体形式。包括所有数字化的传统媒体、网络媒体、移动端媒体、数字电视、数字报刊杂志等
新媒体营销	指	利用新媒体平台进行营销的模式
整合营销	指	根据唐·E·舒尔茨的《整合营销传播》，整合营销系战略性业务流程，企业利用这一流程在一定时间内针对消费者、已有客户、潜在客户以及其他有针对性的内外相关受众来规划、发展、执行和评估品牌的传播活动，使之协调一致，可以衡量，并且具有说服力
自媒体	指	自媒体（英文名：We Media）又称“公民媒体”或“个人媒体”，是指私人化、平民化、普泛化、自主化的传播者，以现代化、电子化的手段，向不特定的大多数或者特定的单个人传递规范性及非规范性信息的新媒体的总称。自媒体平台包括：博客、微博、微信、百度官方贴吧、论坛/BBS 等网络社区
数字内容	指	以数字形式存在的文本、图象、声音等内容，它可以存储在如光盘、硬盘等数字载体上，并通过网络等手段传播
数字经济	指	直接或间接利用数据来引导资源发挥作用，推动生产力发展的经济形态
大数据	指	一种规模大到在获取、存储、管理、分析方面大大超出了传统数据库软件工具能力范围的数据集合，具有海量的数据规模、快速的数据流转、多样的数据类型和价值密度低四大特征
云计算	指	基于互联网的相关服务的增加、使用和交付模式，通常涉及通过互联网来提供动态易扩展且经常是虚拟化的资源
传统媒体	指	相对于互联网媒体而言，以传统的传播方式向社会公

		众发布信息的媒体，主要包括报刊、户外、通信、广播、电视等传播媒介
新媒体	指	新媒体涵盖了所有数字化的媒体形式。包括所有数字化的传统媒体、网络媒体、移动端媒体、数字电视、数字报刊杂志等

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京比酷天地文化股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Beeku Culture Co., Ltd.		
法定代表人	齐刚	成立时间	2009年11月3日
控股股东	控股股东为（齐刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（齐刚），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-广告业（L725）-互联网广告服务（L7251）		
主要产品与服务项目	数字内容整合营销		
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	比酷股份	证券代码	833319
挂牌时间	2015年8月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	57,583,292
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 010-68573137		
联系方式			
董事会秘书姓名	姜北	联系地址	北京市朝阳区东三环北路甲 2 号 8 幢西南配楼 315 室
电话	010-68320420	电子邮箱	Jiangbei@beeku.com
传真	010-68320420		
公司办公地址	北京市朝阳区东三环北路甲 2 号 8 幢西南配楼 315 室	邮政编码	100027
公司网址	www.beeku.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110116696336513R		
注册地址	北京市昌平区振兴路 28 号 2 号楼 218		
注册资本（元）	57,583,292	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

北京比酷天地文化股份有限公司（以下简称“比酷股份”、“公司”）是国内较早运用“数字内容+新媒体”模式的整合营销服务公司，帮助客户将品牌内容和品牌资产迁移到新媒体领域，使品牌客户在数字经济中获得先发优势。随着新媒体和融合媒体的不断发展，公司顺势而为，帮助品牌客户建立以“数字经济”为阵地的品牌营销机制，形成了以数字内容为驱动，以新媒体及融合媒体渠道为通路新型品牌服务模式，从而推动实现：任何时间、任何地点、与任何消费者或合作伙伴都可以产生快速互动的高效率整合营销模式。

公司坚持主流价值观，持续进行技术创新、文化创新、模式创新，提供企业在数字经济中建设品牌所需要的数字内容，并协助客户进行定制化、创意化、协同化、融合化的数字内容制作等整合营销业务。公司致力于打造世界一流的中国品牌，为大型企业提供数字内容整合营销服务，帮助企业快速且高质量的在数字经济内布局、建设、运营品牌，推动中国制造、中国品牌、世界品牌的进阶转变，从而助力实体经济发展。

商业模式

比酷的商业模式为 B2B，公司主要按项目为大型企业客户提供服务，企业客户从比酷采购服务，支付服务费用。

销售模式：企业通过开拓市场，参加客户竞标，为客户提供传播服务方案及报价，赢标后，按照约定帮助企业客户完成服务，达到企业营销目的。项目完成后，企业按照约定向公司支付服务费用。报告期内，公司成功完成多个项目，形成较好的市场声誉，获得了更多客户邀请竞标，形成了良性循环。

采购模式：公司在为客户完成数字内容整合营销过程中，除了整合方案和自行生产数字内容，还需要从外部进行内容和媒体采购，委托供应方进行内容共创、特殊数字绘画、3D 模型渲染、视频制作、H5 开发、内容创建、互动应用、IP 授权、实物产品设计等服务；通过经纪公司或媒体交易平台进行版权和自媒体采购。

盈利模式：由于新媒体的快速与复杂性，公司提供的传播方案需要整合并采购大量的内容及媒介，并及时执行。为此，客户愿意向公司支付较高的服务费用，公司获得盈利。

核心竞争力

公司的核心竞争力是基于数字内容经验深度融合的快速高效服务能力。

1、专业的整合营销服务能力

随着移动互联网和新媒体的快速发展，媒体一方面不断丰富化、分散化、多样化，另一方面承载的经济功能不断增加，贯穿到数字经济的方方面面。大中型品牌主一般由多个部门共同协作实施整体的营销战略方案，为了更好地将公司营销战略方案与多样性、不断变化的媒体形式、传播方式密切结合，提高营销方案实施效果，品牌主对营销公司的整合营销服务能力的要求越来越高。公司具有专业的整合营销服务能力，在洞察客户品牌的市场定位、发掘客户产品或服务的营销亮点的基础上，结合自身在等业务领域的布局，能够为客户提供品牌策略、创意策划、内容制作、媒介策略、广告投放、活动执行等全流程的整合营销服务，高效地满足客户在全国范围内跨媒体、多渠道的品牌曝光和产品或服务推广的营销需求。

2、高素质的复合型人才团队

公司在经营过程中十分注重人才团队的建设，建立健全了符合公司特点的人才培养制度，自主培养了一批高素质的人才团队。此外，公司还积极通过对外招聘的方式提升员工整体素质水平，招聘了一批曾在知名广告营销公司任职的专业人才。目前，公司建立了一支包括高层管理人员、中层业务骨干人员在内的高素质的人才队伍，在创意策划、内容制作、媒介策略及媒体资源采购等专业领域均有较强的复合型人才储备。

3、众多合作良好的知名客户

目前，公司凭借专业的整合营销服务能力，已经在整合营销行业建立了较高的品牌知名度，得到了国民经济重要领域众多大型知名企业客户的长期认可，持续为其提供整合营销服务。公司的优质客户保证了业务的可持续性，同时公司凭借已经积累的优质客户营销案例不断开拓新客户资源，发掘新的业务机会，进一步拓展营销服务对象。

4、较高知名度的品牌形象

公司在不断发展过程中，通过优质的服务、高素质的人才团队获得了众多客户、供应商的信赖，在整合营销行业内建立了较高知名度的品牌形象。公司获得多项广告行业奖项，包括第 18 届 IAI 国际广告奖代理组作品影视类金奖、第 18 届 IAI 国际广告奖代理组公益作品类铜奖、2020 大中华区艾菲奖企业声誉类金奖、第 21 届 IAI 国际广告奖娱乐营销类银奖等，体现了公司专业的整合营销服务能力和较强的品牌知名度。品牌形象已成为了公司的重要竞争优势。

5、前瞻性的创新理念优势

公司是国内较早运用“新媒体+数字内容”概念的整合营销服务公司，始终把握将有消费共鸣的内

容作为营销服务本质的属性，在整合各种媒介资源、整合各种营销技术和手段的基础上，形成了以策略和创意策划的内容为核心，以“传统媒体传播渠道+新媒体传播渠道”为通路的品牌全传播服务模式。

报告期内，公司的商业模式和主营业务未发生较大变化。

报告期后至报告期披露日，公司商业模式及主营业务未发生改变。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	<p>“专精特新”认定情况：公司 2023 年 3 月被北京市经济和信息化局评为北京市“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>“高新技术企业”认定情况：公司 2014 年首次被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业，依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号），2023 年 11 月 30 日公司经复审被继续认定为“高新技术企业”，有效期三年。作为高新技术企业可享受国家政策扶持及税率优惠，有效降低企业运营成本。</p>

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	73,970,667.22	72,579,292.58	1.92%
毛利率%	19.21%	19.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	680,486.68	1,159,594.23	-41.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	297,526.68	1,050,849.01	-71.69%
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）	0.73%	1.00%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.32%	0.90%	-
基本每股收益	0.0118	0.0201	-41.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	145,438,203.37	152,084,726.53	-4.37%
负债总计	51,994,710.49	59,321,720.33	-12.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,443,492.88	92,763,006.20	0.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	1.61	0.73%
资产负债率%（母公司）	35.67%	42.97%	-
资产负债率%（合并）	35.75%	39.01%	-
流动比率	2.89	2.62	-
利息保障倍数	2.63	-10.90	-
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	21,598,062.76	-1,621,589.05	1,431.91%
应收账款周转率	1.49	1.20	-
存货周转率	2.87	2.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.37%	-2.70%	-
营业收入增长率%	1.92%	22.04%	-
净利润增长率%	-42.28%	304.78%	-

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	45,955,432.20	31.60%	48,918,233.10	32.17%	-6.06%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	36,516,640.38	25.11%	63,106,445.45	41.49%	-42.13%
交易性金融资产	17,000,000	11.69%	0	0%	100%
预付账款	3,787,298.63	2.60%	2,371,232.73	1.56%	59.72%
存货	24,887,454.65	17.11%	16,761,097.49	11.02%	48.48%
其他流动资产	280,265.28	0.19%	180,682.30	0.12%	55.11%
合同负债	6,523,531.08	4.49%	4,888,795.28	3.21%	33.44%
一年内到期的非流动负债	1,335,435.04	0.92%	3,384,264.49	2.23%	-60.54%
应交税费	657,773.19	0.45%	1,317,680.98	0.87%	-50.08%

项目重大变动原因

- 1、应收账款：本期较上年期末减少42.13%，主要由于客户回款速度增加所致。
- 2、交易性金融资产：本期较上年期末增加100%，主要由于本期购买银行理财产品所致。

3、存货：本期较上年期末增加48.48%，主要由于执行中的订单较多，未完成验收所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	73,970,667.22	-	72,579,292.58	-	1.92%
营业成本	59,763,428.07	80.79%	58,568,738.04	80.70%	2.04%
毛利率	19.21%	-	19.30%	-	-
营业税金及附加	225,063.20	0.30%	183,746.11	0.25%	22.49%
销售费用	4,395,114.35	5.94%	2,835,097.64	3.91%	55.03%
管理费用	6,280,422.02	8.49%	6,446,712.51	8.88%	-2.58%
财务费用	55,169.77	0.07%	201,752.46	0.28%	-72.65%
其他收益	494,914.63	0.67%	127,303.30	0.18%	288.77%
信用减值损失	567,253.84	0.77%	269,899.72	0.37%	110.17%
经营活动产生的现金流量净额	21,598,062.76	-	-1,621,589.05	-	1,431.91%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-1,133,331.84	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-7,510,035.35	-	-5,636,304.31	-	33.24%

项目重大变动原因

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 1431.91%，主要由于客户回款速度增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期减少 1404.48%，主要是由于增加理财产品所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上年同期增加 33.24%，主要是由于偿还银行贷款所致。

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
北京铁三角公关咨询有限公司	子公司	设计、制作、代	3,000,000	8,611,690.89	1,405,624.8	142,491.09	- 1,252,696.51

		理、 发布 广告 业务					
--	--	----------------------	--	--	--	--	--

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

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
招商银行股份有限公司	银行理财产品	浦银理财周周鑫最短持有期60号理财产品	10,000,000	0	自有资金
招商银行股份有限公司	银行理财产品	民生理财贵竹固收增利天天盈11号理财产品	7,000,000	0	自有资金
招商银行股份有限公司	银行理财产品	中邮理财优盛·鸿锦最短持有30天3号人民币理财产品	0	0	自有资金

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	目前整合营销行业正处于快速发展阶段，行业竞争格局变化，市场竞争激烈。随着数字技术和模式的迅猛发展，数字营销形式日趋多样，客户对于整合营销的需求也在不断提高。公司面临的主要竞争对手既包括国内整合营销上市公司也包括跨国广告传播集团，以及新进入该领域的跨国跨行业咨询服务和软件信息服务公司等。其中，国内上市公司依托强大的资本平台不断对产业链上下游的优质企业进行并购，通过资源聚合增强整合营销传播的综合竞争能力；跨国广告传播集团则

	<p>凭借全球化的视野优势、专业的技术能力及雄厚的资本实力，在品牌管理内容策划创意等整合营销传播核心领域拥有较强竞争优势；跨国跨行业的咨询和软件服务集团也都利用自身的客户及技术优势加入竞争。未来随着新的市场参与者不断地涌入，市场竞争将更加激烈。</p> <p>应对措施：公司将继续保持自身业务的专业、创新、领先性，加大研发，并积极帮助企业在数字经济建立品牌，跳脱出传统广告业务范畴，继续做大做深数字内容整合营销，公司将引进优秀人才、拓展优质客户、扩大业务规模、增强资本实力和抗风险能力、准确把握整合营销领域的发展趋势和客户需求的变化。</p>
2、供应商及客户相对集中的风险	<p>报告期内，公司从前五大供应商进行采购的总额占当期采购总额的比例为 29.64%，较同期所有所上升。公司对前五名客户销售的总金额占公司营业收入的比例为 87.75%。如果公司主要供应商及客户的经营环境、生产状况发生重大变化，或对公司营业收入、生产经营活动产生不利影响，若未来公司与原有客户的合作不能持续，或新客户的开拓受阻，则可能对公司的业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过积极开拓新的市场领域，保持服务大客户的优势，集中主业，提升公司市场规模；另通过文化创新和技术创新提升产品和服务质量，增加大客户对公司的黏性，着重发展中小客户。公司提升团队核心竞争力，承担部分委外供应商服务，从而削弱对于部分供应商的依赖。</p>
3、业务发展导致的应收账款回款风险	<p>因业务快速发展，公司应收账款账面价值较大，本报告期末为 36,516,640.38 元，占公司总资产规模的 25.11%，占比较高。因此，本报告期末应收账款前五名客户占应收账款总额比例为 84.70%，集中程度较高。虽然公司的主要客户皆声誉良好且经营状况健康，但随着公司经营规模的不断扩大，应收账款的增加或对公司的资金管理构成压力，可能导致回款周期变长甚至无法收回货款，进而对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将持续改进与客户的选择与回款政策，严格执行客户回款管理机制，提升公司追款有效法律能力，提足坏账准备金以应对风险。</p>
4、税收优惠变化风险	<p>公司于 2023 年 11 月取得高新技术资质（证书编号：GR202311003537），公司自 2023 年 11 月起至 2026 年 11 月止减按 15%的税率缴纳所得税。2023 年，北京比酷天地文化股份有限公司提出高新技术企业复审，于 2023 年 11 月 30 日取得高新技术企业证书，享受减至 15%的税率征收企业所得税优惠政策。证书编号为:GR202311003537，有效期：三年。享受优惠政策到期后，公司能否继续获得高新技术企业证书取决于公司是否仍然满足《高新技术企业认定管理办法》规定的有关条件。如果因公司不能继续获得高新技术企业认定，相关税收优惠政策发生变化，公司企业所得税法定税率将从 15%上升至 25%，从而对公司税后净利润水平造成不利影响。</p>

	<p>应对措施：公司将根据高新技术企业认证相关要求，继续加大研发投入，加强研发团队建设，确保公司持续具备高新技术优势；同时，公司认真组织高新技术企业的认证及复审工作，做好高新认证的预期管理工作，紧密关注国家税收政策导向，保障公司高新技术企业认证的连续性，使公司持续享受税收优惠政策。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (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	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年5月15日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年5月15日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、实际控制人和控股股东为避免同业竞争做出的承诺：

为避免同业竞争风险，公司控股股东、实际控制人齐刚于 2015 年 5 月 15 日签署并出具《齐刚关于北京比酷天地文化有限公司同业竞争问题的承诺函》，并确认承诺如下：

“本人和本人控制的其他企业（包括但不限于公司制企业、非公司制企业如合伙、个人独资企业，或任何其他类型的营利性组织，以下均简称“其他企业”）目前没有在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业目前不拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。

在本人持有公司股权期间和之后的十二个月内，本人和本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业不谋求拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。本人和本人控制的其他企业从第三方获得的商业机会如与公司构成竞争或存在构成竞争的可能，则本人和本人控制的其他企业将立即通知公司并将该商业机会让予公司。

本人愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失。”

履行情况：正在履行中。

2、董事、监事、高级管理人员做出的主要承诺：

公司的董事、监事、高级管理人员就避免同业竞争做出如下承诺：

“本人和本人控制的其他企业（包括但不限于公司制企业、非公司制企业如合伙、个人独资企业，或任何其他类型的营利性组织，以下均简称“其他企业”）目前没有在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业目前不拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。

在本人任职期间和之后的十二个月内，本人和本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在商业上与公司构成竞争的业务和活动，本人和本人控制的其他企业不谋求拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体的权益。本人和本人控制的其他企业从第三方获得的商业机会如与公司构成竞争或存在构成竞争的可能，则本人和本人控制的其他企业将立即通知公司并将该商业机会让予公司。

本人愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失。”

履行情况：正在履行中。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	33,664,111	58.46%	-102,434	33,561,677	58.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,314,796	10.97%	-13,540	6,301,256	10.94%	
	董事、监事、高管	1,778,312	3.09%	-47,989	1,730,323	3.00%	
	核心员工	135,200	0.23%	0	135,200	0.23%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	23,919,181	41.54%	102,434	24,021,615	41.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,726,608	32.52%	54,445	18,781,053	32.62%	
	董事、监事、高管	5,192,573	9.02%	47,989	5,240,562	9.10%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		57,583,292	-	0	57,583,292	-	
普通股股东人数							222

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	齐刚	25,041,404	40,905	25,082,309	43.56%	18,781,053	6,301,256	0	0
2	刘运利	8,637,760	0	8,637,760	15.00%	0	8,637,760	0	0
3	史鑫	5,817,795	0	5,817,795	10.10%	4,363,347	1,454,448	0	0
4	王劲松	1,873,032	0	1,873,032	3.25%	0	1,873,032	0	0
5	无锡瑞文企业	1,863,663	0	1,863,663	3.24%	0	1,863,663	0	0

	管理 咨询 合伙 企业 （有 限合 伙）								
6	华金 证券 股份 有限 公司	1,853,800	0	1,853,800	3.22%	0	1,853,800	0	0
7	无锡 华莱 坞文 化产 业投 资企 业 （有 限合 伙）	1,439,646	0	1,439,646	2.50%	0	1,439,646	0	0
8	无锡 金程 和风 创业 投资 合伙 企业 （有 限合 伙）	1,439,646	0	1,439,646	2.50%	0	1,439,646	0	0
9	华泰 证券 股份 有限 公司	845,000	0	845,000	1.47%	0	845,000	0	0
10	联储 证券 股份 有限 公司	624,010	0	624,010	1.08%	0	624,010	0	0
	合计	49,435,756	-	49,476,661	85.92%	23,144,400	26,332,261	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：

无锡金程和风创业投资合伙企业（有限合伙）与无锡华莱坞文化产业投资企业（有限合伙）均为无锡市创新投资集团有限公司直接或间接控制的企业。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
齐刚	董事长、总经理	男	1981年2月	2024年8月27日	2027年8月26日	25,041,404	40,905	25,082,309	43.56%
史鑫	董事、副总经理	男	1980年10月	2024年8月27日	2027年8月26日	5,817,795	0	5,817,795	10.10%
陈声蓉	董事、董事会秘书	女	1990年10月	2024年8月27日	2025年1月15日	49,590	0	49,590	0.09%
姜北	董事、财务负责人	女	1979年11月	2024年8月27日	2027年8月26日	271,500	0	271,500	0.47%
姜北	董事会秘书	女	1979年11月	2025年1月15日	2027年8月26日	271,500	0	271,500	0.47%
太悦	董事	女	1990年6月	2024年8月27日	2027年8月26日	83,200	0	83,200	0.14%
徐方	董事	女	1983年1月	2025年1月22日	2027年8月26日	23,400	0	23,400	0.04%
陈宁	监事会主席	男	1976年2月	2024年8月27日	2027年8月26日	592,800	0	592,800	1.03%
张伟彦	职工监事	男	1980年3月	2024年8月27日	2027年8月26日	104,000	0	104,000	0.18%

史子涵	监事	男	1989年 3月	2024年 8月27 日	2027年 8月26 日	28,600	0	28,600	0.05%
-----	----	---	-------------	--------------------	--------------------	--------	---	--------	-------

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间无亲属关系，与控股股东、实际控制人之间无亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈声蓉	董事、董事会秘书	离任	无	离职
姜北	董事、财务负责人	新任	董事、财务负责人、董事会秘书	任命
徐方	无	新任	董事	选举

本公司董事会于 2025 年 1 月 14 日收到董事会秘书陈声蓉女士递交的辞职报告，自 2025 年 1 月 15 日起辞职生效。

根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，董事会任命姜北女士为公司新任董事会秘书，任职期限至本届董事会任期届满为止，自 2025 年 1 月 22 日起生效。

本公司董事会于 2025 年 1 月 14 日收到董事陈声蓉女士递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。根据《公司法》及公司章程的有关规定，公司第四届董事会第三次会议于 2025 年 1 月 22 日审议并通过《关于选举徐方女士为公司董事》的议案。选举徐方女士为公司董事，任职期限至第四届董事会届满为止，自 2025 年 2 月 18 日起生效。

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

徐方女士，中国国籍，汉族，1983 年 1 月出生，无境外永久居留权，大专学历。2006 年 8 月-2008 年 1 月就职中国国际旅行社，任销售专员；2008 年 4 月-2010 年 1 月就职银盈通管理咨询有限公司，任销售专员；2010 年 2 月-2012 年 9 月就职如烟科技有限公司，任商务专员；2013 年至今就职北京比酷天地文化股份有限公司，任媒介执行。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
研发人员	20	16
业务人员	55	48
媒介人员	14	12
创意人员	52	44
管理人员	8	7

员工总计	149	127
------	-----	-----

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	8	0	1	7

核心员工的变动情况

报告期内,有1名核心员工因个人原因申请离职,属于正常的人员流动,公司已及时安排人员进行岗位业务交接,不会对公司生产运营产生不利影响。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	45,955,432.20	48,918,233.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	17,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	36,516,640.38	63,106,445.45
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,787,298.63	2,371,232.73
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、5	1,631,503.95	1,981,451.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	24,887,454.65	16,761,097.49
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	280,265.28	180,682.30
流动资产合计		130,058,595.09	133,319,142.55
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、8	1,072,765.98	1,129,112.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	7,351,395.84	9,977,941.94
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	五、10	1,909,627.32	2,267,682.46
递延所得税资产	五、11	5,045,819.14	5,390,846.89
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,379,608.28	18,765,583.98
资产总计		145,438,203.37	152,084,726.53
流动负债：			
短期借款	五、12		5,004,305.55
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、13	33,250,125.09	31,417,675.05
预收款项			
合同负债	五、14	6,523,531.08	4,888,795.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	2,908,625.59	4,661,269.41
应交税费	五、16	657,773.19	1,317,680.98
其他应付款	五、17	280,698.54	299,705.91
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、18	1,335,435.04	3,384,264.49
其他流动负债			
流动负债合计		44,956,188.53	50,973,696.67
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、19	6,229,443.12	7,186,856.11
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、11	809,078.84	1,161,167.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,038,521.96	8,348,023.66
负债合计		51,994,710.49	59,321,720.33
所有者权益：			
股本	五、20	57,583,292.00	57,583,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	15,775,537.13	15,775,537.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	9,790,496.27	9,790,496.27
一般风险准备			
未分配利润	五、23	10,294,167.48	9,613,680.80
归属于母公司所有者权益合计		93,443,492.88	92,763,006.20
少数股东权益			
所有者权益合计		93,443,492.88	92,763,006.20
负债和所有者权益总计		145,438,203.37	152,084,726.53

法定代表人：齐刚

主管会计工作负责人：姜北

会计机构负责人：李文静

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		45,248,504.93	47,864,538.55
交易性金融资产		17,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	35,436,610.59	61,348,945.45
应收款项融资			
预付款项		3,787,298.63	2,371,232.73

其他应收款	十一、2	5,111,279.38	7,276,573.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		24,722,911.06	16,742,629.15
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		177,194.39	132,343.23
流动资产合计		131,483,798.98	135,736,262.74
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	十一、3	1,200,000.00	6,200,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,072,765.98	1,129,112.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,415,090.46	6,622,704.51
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		1,909,627.32	2,267,682.46
递延所得税资产		4,866,516.60	5,209,902.30
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,464,000.36	21,429,401.96
资产总计		144,947,799.34	157,165,664.70
流动负债：			
短期借款			5,004,305.55
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,977,276.15	31,024,822.82
预收款项			
合同负债		6,274,340.08	4,779,352.19
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		2,718,256.67	4,426,746.05
应交税费		642,136.36	1,293,204.75
其他应付款		3,684,829.52	12,963,952.48
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		350,671.84	2,486,007.69
其他流动负债			
流动负债合计		46,647,510.62	61,978,391.53
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		4,400,157.07	4,569,561.08
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		662,263.57	993,405.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,062,420.64	5,562,966.76
负债合计		51,709,931.26	67,541,358.29
所有者权益：			
股本		57,583,292.00	57,583,292.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,775,537.13	15,775,537.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,790,496.27	9,790,496.27
一般风险准备			
未分配利润		10,088,542.68	6,474,981.01
所有者权益合计		93,237,868.08	89,624,306.41
负债和所有者权益合计		144,947,799.34	157,165,664.70

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		73,970,667.22	72,579,292.58
其中：营业收入	五、24	73,970,667.22	72,579,292.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		74,306,368.39	72,136,314.22
其中：营业成本	五、24	59,763,428.07	58,568,738.04
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、25	225,063.20	183,746.11
销售费用	五、26	4,395,114.35	2,835,097.64
管理费用	五、27	6,280,422.02	6,446,712.51
研发费用	五、28	3,587,170.98	3,900,267.46
财务费用	五、29	55,169.77	201,752.46
其中：利息费用		413,038.84	245,644.39
利息收入		361,855.69	46,816.63
加：其他收益	五、30	494,914.63	127,303.30
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	90,635.69	48,356.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	567,253.84	269,899.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	-71,373.35	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		745,729.64	888,537.54
加：营业外收入	五、34	61,261.28	510.14
减：营业外支出	五、35	133,565.20	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		673,425.72	889,047.68
减：所得税费用	五、36	-7,060.96	-289,884.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		680,486.68	1,178,932.46

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）		680,486.68	1,178,932.46
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）			19,338.23
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		680,486.68	1,159,594.23
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		680,486.68	1,178,932.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		680,486.68	1,159,594.23
（二）归属于少数股东的综合收益总额			19,338.23
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.0201
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.0201

法定代表人：齐刚

主管会计工作负责人：姜北

会计机构负责人：李文静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十一、4	73,828,176.13	71,256,985.72
减：营业成本		59,773,805.43	57,651,938.37

税金及附加		225,063.20	183,475.34
销售费用		3,951,201.16	2,602,708.13
管理费用		6,038,967.40	6,052,463.82
研发费用		3,587,170.98	3,900,267.46
财务费用		-16,108.09	160,862.38
其中：利息费用		341,347.29	198,198.40
利息收入		361,376.65	40,208.42
加：其他收益		491,498.79	126,773.27
投资收益（损失以“-”号填列）		1,839,754.07	48,356.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,235,915.41	270,473.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-71,373.35	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,763,870.97	1,150,873.07
加：营业外收入		0.93	2.18
减：营业外支出		138,066.64	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,625,805.26	1,150,875.25
减：所得税费用		12,243.59	-296,930.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,613,561.67	1,447,806.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,613,561.67	1,447,806.18
（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		3,613,561.67	1,447,806.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			0.0252
（二）稀释每股收益（元/股）			0.0252

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,961,013.06	88,797,201.01
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			29,018.04
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	1,179,497.36	582,861.55
经营活动现金流入小计		109,140,510.42	89,409,080.60
购买商品、接受劳务支付的现金		60,085,670.10	55,691,014.26
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		22,555,966.99	26,372,552.05
支付的各项税费		2,751,839.92	2,519,038.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	2,148,970.65	6,448,065.25
经营活动现金流出小计		87,542,447.66	91,030,669.65
经营活动产生的现金流量净额		21,598,062.76	-1,621,589.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		69,605,510.44	40,000,000.00

取得投资收益收到的现金		90,635.69	48,356.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,562.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		394,489.56	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,094,197.69	40,048,356.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,000.00	1,181,688.00
投资支付的现金		87,000,000.00	40,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		87,145,000.00	41,181,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-17,050,802.31	-1,133,331.84
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		9,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,900,000.00	
偿还债务支付的现金		14,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,165.77	2,879,452.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	2,352,869.58	2,756,851.80
筹资活动现金流出小计		17,410,035.35	5,636,304.31
筹资活动产生的现金流量净额		-7,510,035.35	-5,636,304.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-26.00	
五、现金及现金等价物净增加额	五、38	-2,962,800.90	-8,391,225.20
加：期初现金及现金等价物余额	五、38	48,918,233.10	59,586,409.08
六、期末现金及现金等价物余额	五、38	45,955,432.20	51,195,183.88

法定代表人：齐刚

主管会计工作负责人：姜北

会计机构负责人：李文静

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		107,661,839.70	87,518,579.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,014,909.20	555,215.21
经营活动现金流入小计		110,676,748.90	88,073,794.54

购买商品、接受劳务支付的现金		59,891,462.09	54,161,163.68
支付给职工以及为职工支付的现金		21,927,612.70	24,719,136.78
支付的各项税费		2,751,839.92	2,508,168.41
支付其他与经营活动有关的现金		5,398,275.33	6,327,788.95
经营活动现金流出小计		89,969,190.04	87,716,257.82
经营活动产生的现金流量净额		20,707,558.86	357,536.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	40,000,000
取得投资收益收到的现金		90,635.69	48,356.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,562.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		394,489.56	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,488,687.25	40,048,356.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		145,000.00	1,181,688.00
投资支付的现金		87,000,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		87,145,000.00	41,181,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-16,656,312.75	-1,133,331.84
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		9,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,900,000.00	
偿还债务支付的现金		14,900,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		157,165.77	2,879,452.51
支付其他与筹资活动有关的现金		1,510,087.96	1,914,070.20
筹资活动现金流出小计		16,567,253.73	4,793,522.71
筹资活动产生的现金流量净额		-6,667,253.73	-4,793,522.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-26.00	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,616,033.62	-5,569,317.83
加：期初现金及现金等价物余额		47,864,538.55	51,791,128.94
六、期末现金及现金等价物余额		45,248,504.93	46,221,811.11

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

1、公司因整体战略规划调整，进一步优化现有资源配置，降低管理成本，于2025年1月向相关部门申请注销控股子公司无锡聚聚传媒科技有限公司，2025年3月注销手续完成。注销该控股子公司不会对公司业务发展产生重大不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

(二) 财务报表项目附注

北京比酷天地文化股份有限公司 2025年1-6月财务报表附注

附注一、公司基本情况

一、公司概况

北京比酷天地文化股份有限公司（以下简称本公司或公司），成立于2009年11月03日。2015年8月11日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：833319。

根据本公司2019年年度股东大会决议通过，以未分配利润向全体股东每10股送10股，送股后，本公司股本由原来的2214.742万股变为4429.484万股。

根据本公司 2021 年年度股东大会决议通过，以未分配利润向全体股东每 10 股送 3 股，送股后，本公司股本由原来的 4429.484 万股变为 5758.3292 万股。

统一社会信用代码：91110114696336513R。

公司注册地：北京市昌平区科技园区振兴路 28 号 2 号楼 218；

法定代表人：齐刚；

注册资本（股本）：5758.3292 万人民币；

主要经营活动：组织文化艺术交流活动；计算机系统服务；电脑图文设计制作；计算机技术培训；技术服务、技术咨询；设计、制作、代理、发布广告；基础软件服务；应用软件开发（不含医用软件开发）；承办展览展示、销售汽车；汽车租赁；道路货物运输。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；道路货物运输以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

总部地址：北京市朝阳区东三环北路甲 2 号楼西南配楼三层 315

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

纳入合并财务报表范围的子公司情况详见“附注六之1在子公司中的权益”。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（一）同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务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（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（二）非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1.公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2.合并成本分别以下情况确定：

（1）一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3.公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

（1）公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（2）公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（3）公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

（4）公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司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。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

五、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(一) 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，是指投资方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回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

(二) 合并财务报表的编制基础

1. 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3.子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4.报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

①报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

六、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排；合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

七、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

八、外币业务

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

九、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：（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（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以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金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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

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

（2）金融负债

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

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

②以摊余成本计量的金融负债

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。

（三）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。

（四）金融负债终止确认

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

（五）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，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，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，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（六）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

（七）金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或

损失。

（八）金融资产减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

（1）一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）简化处理方法

对于应收账款、合同资产及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款单项评价信用风险。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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合、 商业承兑汇票组合	对于划分为组合的应收票据，银行承兑汇票和商业承兑汇票分别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。
风险组合	对于划分为风险组合的应收账款，公司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，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款（逾期）账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满12个月为1年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足1年仍按1年计算。公司应自销售款项约定的客户付款日开始计算应收账款逾期账龄，每满12个月为1年，不足1年仍按1年计算。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项无显著回收风险的款项划为其他组合计算预期信用损失

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十、存货

（一）存货的分类

公司存货为项目成本。

项目成本按实际成本计量，包括从项目开始至项目完成止所发生的、与执行合同有关的项目成本。

项目成本主要核算项目未完工验收前已发生的成本支出，如存在开发项目完成之前所发生的其他费用，该费用能够单独区分和可靠计量的且合同很可能订立的，在取得合同时计入项目成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

项目成本在验收完工时，按各项目实际账面价值结转成本。

（二）发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

十一、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。公司的合同资产主要包括已完工未结算资产和质保金。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本附注三之九（八）“金融资产减值”。

十二、持有待售及终止经营

（一）持有待售

1.持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

2.持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3.持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

1.终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十三、长期股权投资

(一) 长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之四同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

(1) 通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

(2) 通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

(3) 通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

(4) 通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

(二) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

(2) 采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

(1) 公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

(3) 取得长期股权投资后，公司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，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

(三) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1. 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指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。某项安排的相关活动通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享

有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2. 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十四、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

1. 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
2. 该固定资产的成本能够可靠地计量。

（二）固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备及电子设备	3-5		33.33-20
运输设备	5		20

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十五、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（二）借款费用的确认原则

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2.借款费用暂停资本化时间的确定

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且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分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实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十六、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法计入相关资产成本或当期损益。

(一) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(二) 后续计量

1.计量基础

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

2.使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提

的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	2-5	33.33-50

十七、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权

利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

公司研发支出包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、服务费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，主要为费用化的研发费用支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

（1）研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（五）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

4.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（六）土地使用权的处理

1.公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2.公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3.外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十八、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对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，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十九、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十、合同负债

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

二十一、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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.企业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.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十二、租赁负债

（一）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1. 租赁付款额

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2. 折现率

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（二）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

1. 实质固定付款额发生变动；
2. 担保余值预计的应付金额发生变动；
3. 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
4. 购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化；

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

二十三、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

1. 该义务是公司承担的现时义务；
2. 该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

（1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十四、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1.对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

2.对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

二十五、收入

（一）收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该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，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

（二）具体的收入确认政策

公司主营业务是提供数字内容整合营销服务，公司具体的收入确认原则：相关服务完成且经客户验收确认时控制权转移至客户，并确认销售收入的实现。

二十六、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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。
- 2.该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3.该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.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；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

二十七、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十八、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

(3) 资产负债表日，公司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，减记的金额予以转回。

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产

或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

二十九、租赁

承租人对租赁的会计处理方法

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

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

2.租赁负债的会计处理方法

(1) 初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可

变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十、重要会计政策和会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策变更没有发生变更。

（二）重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	6%、3%、1%
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
教育费附加	缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%（小微企业实际税率为5%）、15%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的，税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京比酷天地文化股份有限公司	15%
北京铁三角公关咨询有限公司	小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业
无锡聚聚传媒科技有限公司	所得。

二、税收优惠及批文

母公司北京比酷天地文化股份有限公司2023年提出高新技术企业复审，于2023年11月30日取得高新技术企业证书，公司2023年至2026年享受减至15%的税率征收企业所得税优惠政策。证书编号为：GR202311003537，有效期：三年。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	45,955,432.20	48,918,233.10

2.交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,000,000.00	

3.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,343,384.92	57,594,653.62
1~2年	5,378,249.68	9,287,805.02
2~3年	0.00	0.00
3年以上	857,649.33	207,649.33

账龄	期末余额	期初余额
合计	39,579,283.93	67,090,107.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,579,283.93	100.00	3,062,643.55	7.74	36,516,640.38
其中：风险组合	39,579,283.93	100.00	3,062,643.55	7.74	36,516,640.38
其他组合					
合计	39,579,283.93	100.00	3,062,643.55	7.74	36,516,640.38

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	67,090,107.97	100.00	3,983,662.52	5.94	63,106,445.45
其中：风险组合	67,090,107.97	100.00	3,983,662.52	5.94	63,106,445.45
其他组合					
合计	67,090,107.97	100.00	3,983,662.52	5.94	63,106,445.45

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	39,579,283.93	3,062,643.55	7.74

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	31,435,490.52	1,571,774.53	5.00	45,823,736.11	2,291,186.81	5.00
逾期1年以内	1,907,894.40	95,394.72	5.00	12,420,917.51	621,045.88	5.00
逾期1-2年	5,378,249.68	537,824.97	10.00	8,637,805.02	863,780.50	10.00
逾期2-3年	0.00	0.00	30.00	0.00	0.00	30.00
逾期3年以上	857,649.33	857,649.33	100.00	207,649.33	207,649.33	100.00

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	39,579,283.93	3,062,643.55	5.94	67,090,107.97	3,983,662.52	5.94

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	3,983,662.52		921,018.97			3,062,643.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,524,172.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例 84.70 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,863,114.08 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,853,674.90	48.94	2,365,032.73	99.83
1~2年	1,929,423.73	50.94	4,200.00	0.17
2~3年	4,200.00	0.11	2,000.00	
3年以上				
合计	3,787,298.63	100.00	2,371,232.73	100.00

(2) 期末不存在账龄超过1年的重要预付款项

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,412,296.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例 90.10 %。

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,631,503.95	1,981,451.48
合计	1,631,503.95	1,981,451.48

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	466,177.65	504,834.46
1~2年	230,000.00	1,166,711.68
2~3年	1,156,621.68	253,075.23
3年以上	1,143,318.37	1,067,678.73
合计	2,996,117.70	2,992,300.10
减：坏账准备	1,364,613.75	1,010,848.62
净额	1,631,503.95	1,981,451.48

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,218,048.68	2,540,774.79
股权撤资款	402,177.65	375,891.37
备用金及个人往来	375,891.37	75,633.94
合计	2,996,117.70	3,032,300.10
减：坏账准备	1,364,613.75	1,010,848.62
净额	1,631,503.95	1,981,451.48

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	375,891.37	12.55	375,891.37	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,620,226.33	87.45	988,722.38	37.73	1,631,503.95
其中：账龄组合	2,620,226.33	87.45	988,722.38	37.73	1,631,503.95
合计	2,996,117.70	/	1,364,613.75	/	1,631,503.95

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	375,891.37	12.56	375,891.37	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,616,408.73	87.44	634,957.25	24.27	1,981,451.48
其中：账龄组合	2,616,408.73	87.44	634,957.25	24.27	1,981,451.48

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	2,992,300.10	/	1,010,848.62	/	1,981,451.48

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	375,891.37	375,891.37	100.00	预计无法收回

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	375,891.37	375,891.37	100.00	预计无法收回

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	25,241.73	609,715.52	375,891.37	1,010,848.62
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-11,500.00	11,500.00	——	
——转入第三阶段		-237,427.00	237,427.00	
——转回第二阶段	——			
——转回第一阶段				
本期计提	9,601.62	354,037.98	-	363,639.60
本期转回	34.47	-		34.47
本期核销		9,840.00	-	9,840.00
其他变动				
2025 年 6 月 30 日余额	23,308.88	727,986.50	613,318.37	1,364,613.75

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,010,848.62	363,639.60	34.47	9,840.00	-	1,364,613.75

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京京信大厦	押金及保证金	702,318.00	2-3年	23.44	210,695.40
杭州济采采购有限公司	押金及保证金	500,000.00	3-4年 200,000.00元; 4-5年 300,000.00元	16.69	340,000.00
丁俊华	股权撤资款	375,891.37	4-5年	12.55	375,891.37
慧展科技(杭州)有限公司	押金及保证金	195,288.00	5年以上	6.52	195,288.00
拉扎斯网络科技(上海)有限公司	押金及保证金	200,000.00	2-3年	6.68	60,000.00
合计	/	1,973,497.37	/	65.88	1,181,874.77

6.存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	24,887,454.65	-	24,887,454.65	16,761,097.49	-	16,761,097.49

7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	280,265.28	180,682.30
预交的税费		
待摊费用		
合计	280,265.28	180,682.30

8.固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,072,765.98	1,129,112.69
固定资产清理		
合计	1,072,765.98	1,129,112.69

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	办公设备及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	1,791,113.96	1,245,663.71	3,036,777.67
2.本期增加金额		145,000.00	145,000.00

项目	办公设备及电子设备	运输设备	合计
(1)购置		145,000.00	145,000.00
(2)使用权资产转入			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额	1,791,113.96	1,245,663.71	3,181,777.67
二、累计折旧			
1.期初余额	1,597,629.58	310,035.40	1,907,664.98
2.本期增加金额	76,780.35	124,566.36	201,346.71
(1)计提	76,780.35	124,566.36	201,346.71
(2)使用权资产转入			
3.本期减少金额			
(1)处置或报废			
4.期末余额	1,674,409.93	434,601.76	2,109,011.69
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	116,704.03	956,061.95	1,072,765.98
2.期初账面价值	193,484.38	935,628.31	1,129,112.69

9.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	14,729,932.21	14,729,932.21
2.本期增加金额	-	-
(1)新增租赁		
3.本期减少金额	2,186,225.99	2,186,225.99
租赁到期		
租赁变更	2,186,225.99	2,186,225.99
4.期末余额	12,543,706.22	12,543,706.22
二、累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	4,751,990.27	4,751,990.27
2.本期增加金额	1,579,543.95	1,579,543.95
(1)计提	1,579,543.95	1,579,543.95
3.本期减少金额	1,139,223.84	1,139,223.84
租赁到期		-
租赁变更	1,139,223.84	1,139,223.84
4.期末余额	5,192,310.38	5,192,310.38
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	7,351,395.84	7,351,395.84
2.期初账面价值	9,977,941.94	9,977,941.94

10.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装修费	2,267,682.46		358,055.14		1,909,627.32

11.递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,427,257.30	586,888.44	4,998,511.14	739,442.67
可抵扣亏损	24,037,359.39	3,605,603.91	22,745,942.05	3,411,891.31
租赁负债	7,564,878.16	853,326.79	10,571,120.60	1,234,112.91
合计	36,029,494.85	5,045,819.14	38,351,573.79	5,390,846.89

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,351,395.84	809,078.84	9,977,941.94	1,161,167.55

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,044,839.60	1,044,839.60

(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	期末余额	期初余额	备注
2025	57,866.51	57,866.51	
2026	91,795.83	91,795.83	
2027			
2028	97,196.11	97,196.11	
2029	797,981.15	797,981.15	
合计	1,044,839.60	1,044,839.60	/

12.短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		5,000,000.00
应计利息		4,305.55
合计		5,004,305.55

13.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	33,000,125.09	31,417,675.05
费用类款项	250,000.00	
合计	33,250,125.09	31,417,675.05

(2) 期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款

14.合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收客户款项	6,523,531.08	4,888,795.28

15.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,398,820.44	18,312,702.20	20,018,646.01	2,689,376.63
二、离职后福利—设定提存计划	262,448.97	1,202,740.57	1,245,940.58	219,248.96
三、辞退福利		1,279,041.00	1,282,541.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,661,269.41	20,794,483.77	22,547,127.59	2,908,625.59

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,227,691.38	16,734,370.41	18,408,291.80	2,550,269.99
二、职工福利费	5,317.00	-	5,317.00	-
三、社会保险费	165,812.06	743,455.79	770,161.21	139,106.64
其中：1. 医疗保险费	155,878.68	714,335.38	739,993.56	130,220.50
2. 工伤保险费	9,933.38	29,120.41	30,167.65	8,886.14
3. 生育保险费			-	
四、住房公积金		834,876.00	834,876.00	
合计	4,398,820.44	18,312,702.20	20,018,646.01	2,689,376.63

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	254,495.68	1,166,279.60	1,208,170.48	212,604.80
2、失业保险费	7,953.29	36,460.97	37,770.10	6,644.16
合计	262,448.97	1,202,740.57	1,245,940.58	219,248.96

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		
增值税	605,943.87	1,187,235.46
城市维护建设税	4,548.46	45,251.59
教育费附加	3,248.90	32,322.57
代扣代缴个人所得税	15,138.92	23,978.32
印花税	27393.04	27,393.04
文化建设事业费	1500.00	1,500.00
合计	657,773.19	1,317,680.98

17. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	280,698.54	299,705.91

项目	期末余额	期初余额
合计	280,698.54	299,705.91

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣个人社保公积金	176,604.86	195,611.98
外部往来款	102,814.25	102,814.25
预提房租		
其他	1,279.43	1,279.68
合计	280,698.54	299,705.91

②期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

18.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,335,435.04	3,384,264.49

19.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,053,202.34	11,367,995.69
减：未确认融资费用	488,324.18	796,875.09
减：一年内到期的非流动负债	1,335,435.04	3,384,264.49
合计	6,229,443.12	7,186,856.11

20.股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	57,583,292.00					57,583,292.00

21.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	15,775,537.13			15,775,537.13

22.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,790,496.27			9,790,496.27

23.未分配利润

项目	金额	上期数
调整前上期末未分配利润	9,613,680.80	33,458,044.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	9,613,680.80	33,458,044.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	680,486.68	-4,379,553.07
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		19,464,810.76
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	10,294,167.48	9,613,680.80

24.营业收入和营业成本

（1）营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,970,667.22	59,763,428.07	72,579,292.58	58,568,738.04
其他业务			-	-
合计	73,970,667.22	59,763,428.07	72,579,292.58	58,568,738.04

（2）主营业务收入、主营业务成本按产品类别划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
数字内容整合营销	73,970,667.22	59,763,428.07	72,393,023.45	58,385,331.54
媒体代理	-	-	-	-
其他业务			186,269.13	183,406.50
合计	73,970,667.22	59,763,428.07	72,579,292.58	58,568,738.04

25.税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	131,286.87	97,918.53
教育费附加	93,776.33	41,849.05
地方教育附加		27,899.36
文化事业建设费		16,079.17
合计	225,063.20	183,746.11

26.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,120,513.75	2,033,934.13
技术服务费	57,031.26	
办公及差旅费	214,385.34	241,367.38
业务招待费	2,474.00	19,700.00
其他	710.00	540,096.13
合计	4,395,114.35	2,835,097.64

27.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,780,567.38	2,238,913.09
办公及差旅费	884,784.86	1,065,243.99
中介机构服务费	704,105.57	464,370.53
房租水电费	873,155.47	622,985.65
业务招待费	105,000.00	55,045.28
长期资产折旧摊销	592,354.71	1,359,961.59
信息服务费	270,787.23	332,586.72
残疾人保障金	598.08	592.14
其他	69,068.72	307,013.52
合计	6,280,422.02	6,446,712.51

28.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,453,954.08	3,722,194.40
房租	133,216.90	147,884.38
折旧	-	-
服务费		30,188.68
其他		
合计	3,587,170.98	3,900,267.46

29.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	413,038.84	245,644.39
其中：租赁负债利息费用	260,178.62	245,644.39
减：利息收入	361,855.69	46,816.63
加：汇兑损失（减收益）	26.00	
加：手续费支出	3,960.62	2,898.72
加：其他		25.98

项目	本期发生额	上期发生额
合计	55,169.77	201,752.46

30.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助计入	436,800.00	56,500.00	436,800.00
个税手续费返还	58,114.63	70,803.30	58,114.63
税收减免			
合计	494,914.63	127,303.30	494,914.63

31.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	90,635.69	48,356.16
合计	90,635.69	48,356.16

32.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	921,018.97	365,290.39
其他应收款坏账准备	-353,765.13	-95,390.67
合计	567,253.84	269,899.72

33.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-71,373.35		-71,373.35
租赁变更			
合计	-71,373.35		-71,373.35

34.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
应付账款核销	61,260.35		61,260.35
其他	0.93	510.14	0.93
合计	61,261.28	510.14	61,261.28

35.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税款滞纳金		224,376.80	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金、罚款		40,000.00	
捐赠支出			
无法收回的往来款	133,565.20	374,466.27	133,565.20
合计	133,565.20	638,843.07	133,565.20

36.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-7,060.96	-289,884.78
合计	-7,060.96	-289,884.78

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	673,425.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	101,013.87
子公司适用不同税率的影响	120,326.12
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,448.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,858.50
研发加计扣除的影响	-538,075.65
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	262,367.76
所得税费用	-7,060.96

37.合并现金流量表项目注释

(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	本期发生额	上期发生额
利息收入	361,855.69	46,816.63
收到政府补助及个税手续费返还	494,914.63	127,305.45
营业外收入	0.93	507.12
收回保证金、押金	322,726.11	180,000.84

项目	本期发生额	上期发生额
收回备用金、往来款		228,231.48
测试费收入及贷款划拨费退费		
收回借款保证金及法院冻结款		
合计	1,179,497.36	582,861.55

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现营业费用、销售费用、研发费用、营业成本	2,145,010.03	6,165,166.53
财务费用手续费	3,960.62	2,898.72
支付保证金、押金	0.00	280,000.00
营业外支出		
支付备用金、往来款		
合计	2,148,970.65	6,448,065.25

(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	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债款项	2,352,869.58	2,756,851.80
支付少数股东撤资款		
合计	2,352,869.58	2,756,851.80

②筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,004,305.55	9,900,000.00		14,900,000.00	4,305.55	-
租赁负债（含一年内到期部分）	10,571,120.60		260,178.62	2,294,354.26	972,066.80	7,564,878.16
合计	15,575,426.15	9,900,000.00	260,178.62	17,194,354.26	976,372.35	7,564,878.16

38.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	680,486.68	1,178,932.46
加：资产减值损失	-	-

项目	本期金额	上期金额
信用减值损失	-567,253.84	-269,899.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	201,346.71	721,316.23
使用权资产折旧	1,579,543.95	1,992,068.71
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	358,055.14	358,055.16
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)	71,373.35	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	413,064.84	245,644.39
投资损失(收益以“-”号填列)	-90,635.69	-48,356.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	345,027.75	-49,475.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-352,088.71	-240,401.17
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,126,357.16	-12,994,547.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	19,636,728.74	7,524,164.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,448,771.00	39,089.99
其他		
经营活动产生的现金流量净额	21,598,062.76	-1,621,589.05
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	45,955,432.20	51,195,183.88
减：现金的期初余额	48,918,233.10	59,586,409.08
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	-2,962,800.90	-8,391,225.20

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	45,955,432.20	48,918,233.10
其中：可随时用于支付的银行存款	45,955,432.20	48,918,233.10
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	45,955,432.20	48,918,233.10
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39.政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	436,800.00	127,303.30

40.租赁

(1) 承租情况

①承租人信息披露

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	2,294,354.26

②租赁活动的定性和定量信息

租赁活动的性质

租赁资产	类别	数量	租赁期	是否存在续租选择权	备注
北京办公场所	房屋	1924.16m ²	2023.3.1-2028.2.29	是	
杭州办公场所	房屋	368.99m ²	2022.4.1-2026.12.31	是	

41.研发支出

(1) 按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,453,954.08	3,722,194.40
服务费	133,216.90	30,188.68
房租		147,884.38
折旧		
合计	3,587,170.98	3,900,267.46
其中：费用化研发支出	3,587,170.98	3,900,267.46
资本化研发支出	0.00	0.00

附注六、合并范围的变更

本期子公司无锡聚聚传媒科技有限公司注销。

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京铁三角公关咨询有限公司	300万人民币	北京市	北京市	经济贸易咨询；市场调查；企业策划；会议及展览服务；设计、制作、代理、发布广告；销售汽车；汽车租赁；道路货物运输。	100.00		投资设立

附注八、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
齐刚	43.5583	43.5583

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六之1。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京微梦创科网络技术有限公司	本公司主要投资者刘运利控制、共同控制或施加重大影响的其他企业
史鑫	公司高管人员

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

本期无关联交易。

(2) 关联担保情况

本期无关联担保。

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	102.28 万元	126.86 万元

附注九、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2025年6月30日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截止2025年6月30日，公司无需要披露的重要或有事项。

附注十、资产负债表日后事项

无

附注十一、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	33,343,353.56	56,394,653.62
1~2年	4,178,249.68	8,637,805.02
2~3年	0.00	0.00
3年以上	207,649.33	207,649.33
合计	37,729,252.57	65,240,107.97

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	37,729,252.57	100.00	2,292,641.98	6.08	35,436,610.59
其中：风险组合	37,729,252.57	100.00	2,292,641.98	6.08	35,436,610.59
其他组合					
合计	37,729,252.57	100.00	2,292,641.98	6.08	35,436,610.59

（续表）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,240,107.97	100.00	3,891,162.52	5.96	61,348,945.45
其中：风险组合	65,240,107.97	100.00	3,891,162.52	5.96	61,348,945.45
其他组合					
合计	65,240,107.97	100.00	3,891,162.52	5.96	61,348,945.45

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
风险组合	37,729,252.57	2,292,641.98	6.08

组合中，按风险组合计提坏账准备的应收账款

逾期账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	31,435,459.16	1,571,772.96	5.00	45,823,736.11	2,291,186.81	5.00
逾期 1 年以内	1,907,894.40	95,394.72	5.00	10,570,917.51	528,545.88	5.00
逾期 1-2 年	4,178,249.68	417,824.97	10.00	8,637,805.02	863,780.50	10.00
逾期 2-3 年	0.00	0.00	30.00			30.00
逾期 3 年以上	207,649.33	207,649.33	100.00	207,649.33	207,649.33	100.00
合计	37,729,252.57	2,292,641.98	5.96	65,240,107.97	3,891,162.52	5.96

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,891,162.52		1,598,520.54		2,292,641.98

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,112,165.78 元，占应收账款期末余额合计数的比例 87.77 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,741,013.77 元。

2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,111,279.38	7,276,573.63
合计	5,111,279.38	7,276,573.63

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	466,177.65	754,731.61
1~2 年	479,897.15	2,042,278.49
2~3 年	1,977,687.05	3,060,219.61
3 年以上	3,550,131.28	2,419,352.54

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	6,473,893.13	8,276,582.25
减：坏账准备	1,362,613.75	1,000,008.62
净额	5,111,279.38	7,276,573.63

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,198,048.68	2,520,774.79
往来款	402,177.65	42,833.94
股权撤资款	375,891.37	375,891.37
合并范围内关联方往来款	3,497,775.43	5,337,082.15
合计	6,473,893.13	8,276,582.25
减：坏账准备	1,362,613.75	1,000,008.62
净额	5,111,279.38	7,276,573.63

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	375,891.37	5.81	375,891.37	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,098,001.76	94.19	986,722.38	16.18	5,111,279.38
其中：账龄组合	2,600,226.33	40.16	986,722.38	37.95	1,613,503.95
合并范围内关联方	3,497,775.43				3,497,775.43
合计	6,473,893.13	/	1,362,613.75	/	5,111,279.38

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	375,891.37	4.54	375,891.37	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,900,690.88	95.46	624,117.25	7.90	7,276,573.63
其中：账龄组合	2,563,608.73	30.97	624,117.25	24.35	1,939,491.48
合并范围内关联方	5,337,082.15				5,337,082.15
合计	8,276,582.25	/	1,000,008.62	/	7,276,573.63

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	375,891.37	375,891.37	100.00	预计无法收回

(续表)

单位	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
丁俊华	375,891.37	375,891.37	100.00	预计无法收回

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	24,241.73	599,875.52	375,891.37	1,000,008.62
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-10,500.00	10,500.00		-
——转入第三阶段	-	-237,427.00	237,427.00	-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段		-		-
本期计提	9,601.62	353,037.98	-	362,639.60
本期转回	34.47	-	-	34.47
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 6 月 30 日余额	23,308.88	725,986.50	613,318.37	1,362,613.75

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,000,008.62	362,639.60	34.47		1,362,613.75

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京铁三角公关咨询有限公司	合并范围内关联方往来款	3,497,775.43	1-2 年 269,897.15 元, 2-3 年 821,065.37 元, 3-4 年 1,395,169.27 元, 4-5 年 833,806.34 元, 5 年以上 177,837.3 元	54.03	
北京京信大厦	押金及保证金	702,318.00	2-3 年	10.85	210,695.40
杭州济采采购有限公司	押金及保证金	500,000.00	3-4 年 200,000.00 元; 4-5 年 300,000.00 元	7.72	340,000.00
丁俊华	股权撤资款	375,891.37	4-5 年	5.81	375,891.37
慧展科技(杭州)有限公司	押金及保证金	195,288.00	5 年以上	3.02	195,288.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
合计	/	5,271,272.80	/	81.43	1,121,874.77

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,200,000.00		1,200,000.00	6,200,000.00		6,200,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,200,000.00		1,200,000.00	6,200,000.00		6,200,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
北京铁三角公关咨询有限公 司	1,200,000.00			1,200,000.00		
无锡聚聚传媒科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
合计	6,200,000.00		5,000,000.00	1,200,000.00		

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,828,176.13	59,773,805.43	71,256,985.72	57,651,938.37
其他业务	-	-	-	-
合计	73,828,176.13	59,773,805.43	71,256,985.72	57,651,938.37

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
数字内容整合营销	73,828,176.13	59,773,805.43	71,256,985.72	57,651,938.37
媒体代理				
其他业务				
合计	73,828,176.13	59,773,805.43	71,256,985.72	57,651,938.37

附注十二、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-71,373.35	
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	436,800.00	
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	90,635.69	
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	-72,303.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	58,114.63	
非经常性损益合计（影响利润总额）	441,873.05	
减：所得税影响数	58,913.05	
非经常性损益净额（影响净利润）	382,960.00	
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	382,960.00	

（1）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(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	0.73	0.0118	0.0118
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.32	0.0052	0.0052

附注十三、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2025年8月19日经第四届董事会第五次会议批准。

北京比酷天地文化股份有限公司

二〇二五年八月二十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-71,373.34
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	436,800
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	90,635.69
除上述各项之外的其他营业外上入和支出	-72,303.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	58,114.63
非经常性损益合计	441,873.05
减：所得税影响数	58,913.05
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	382,960.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用