



元隆雅图  
YUANLONG YATO

北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023 年半年度财务报告

2023 年 08 月

## 1、合并资产负债表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年06月30日

单位：元

| 项目          | 2023年6月30日       | 2023年1月1日        |
|-------------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |                  |                  |
| 货币资金        | 337,313,093.81   | 463,494,803.68   |
| 结算备付金       |                  |                  |
| 拆出资金        |                  |                  |
| 交易性金融资产     |                  |                  |
| 衍生金融资产      |                  |                  |
| 应收票据        | 4,846,634.00     | 4,340,134.80     |
| 应收账款        | 778,250,003.68   | 701,507,708.64   |
| 应收款项融资      |                  |                  |
| 预付款项        | 171,400,545.26   | 107,522,164.32   |
| 应收保费        |                  |                  |
| 应收分保账款      |                  |                  |
| 应收分保合同准备金   |                  |                  |
| 其他应收款       | 20,682,948.39    | 20,610,938.76    |
| 其中：应收利息     |                  |                  |
| 应收股利        |                  |                  |
| 买入返售金融资产    |                  |                  |
| 存货          | 142,370,259.20   | 172,864,388.80   |
| 合同资产        |                  |                  |
| 持有待售资产      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 | 2,009,703.21     | 720,880.00       |
| 其他流动资产      | 28,694,834.90    | 24,063,501.40    |
| 流动资产合计      | 1,485,568,022.45 | 1,495,124,520.40 |
| 非流动资产：      |                  |                  |
| 发放贷款和垫款     |                  |                  |
| 债权投资        |                  |                  |
| 其他债权投资      |                  |                  |
| 长期应收款       | 3,487,064.88     | 4,754,743.40     |
| 长期股权投资      | 1,225,294.10     | 1,224,572.57     |
| 其他权益工具投资    | 23,760,000.00    | 23,760,000.00    |
| 其他非流动金融资产   |                  |                  |
| 投资性房地产      | 13,766,179.33    | 14,120,103.37    |
| 固定资产        | 15,279,914.49    | 15,359,545.48    |
| 在建工程        |                  |                  |
| 生产性生物资产     |                  |                  |
| 油气资产        |                  |                  |
| 使用权资产       | 36,608,726.96    | 43,268,898.92    |

|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
| 无形资产        | 14,962,642.01    | 15,424,279.41    |
| 开发支出        |                  |                  |
| 商誉          | 170,665,911.45   | 170,665,911.45   |
| 长期待摊费用      | 5,872,188.56     | 4,489,977.14     |
| 递延所得税资产     | 11,696,152.09    | 5,095,544.05     |
| 其他非流动资产     | 2,932,135.54     | 2,188,312.90     |
| 非流动资产合计     | 300,256,209.41   | 300,351,888.69   |
| 资产总计        | 1,785,824,231.86 | 1,795,476,409.09 |
| 流动负债：       |                  |                  |
| 短期借款        | 436,960,015.17   | 284,125,532.19   |
| 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        | 163,345,489.52   | 222,128,565.35   |
| 预收款项        |                  |                  |
| 合同负债        | 26,758,943.95    | 43,704,868.83    |
| 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      | 54,168,273.17    | 72,719,002.36    |
| 应交税费        | 63,968,432.59    | 67,016,482.39    |
| 其他应付款       | 51,884,216.13    | 18,730,604.57    |
| 其中：应付利息     |                  |                  |
| 应付股利        | 40,728,776.50    |                  |
| 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 | 17,146,057.79    | 22,656,392.70    |
| 其他流动负债      | 3,150,235.50     | 4,634,792.74     |
| 流动负债合计      | 817,381,663.82   | 735,716,241.13   |
| 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        | 16,565,378.53    | 21,152,949.43    |
| 长期应付款       |                  |                  |
| 长期应付职工薪酬    |                  |                  |

|               |                  |                  |
|---------------|------------------|------------------|
| 预计负债          |                  |                  |
| 递延收益          | 420,000.00       | 420,000.00       |
| 递延所得税负债       | 1,504,268.67     | 1,637,645.71     |
| 其他非流动负债       |                  |                  |
| 非流动负债合计       | 18,489,647.20    | 23,210,595.14    |
| 负债合计          | 835,871,311.02   | 758,926,836.27   |
| 所有者权益：        |                  |                  |
| 股本            | 223,170,841.00   | 223,170,841.00   |
| 其他权益工具        |                  |                  |
| 其中：优先股        |                  |                  |
| 永续债           |                  |                  |
| 资本公积          | 253,183,041.32   | 245,921,887.26   |
| 减：库存股         |                  |                  |
| 其他综合收益        | 3,194,588.27     | 3,194,912.61     |
| 专项储备          |                  |                  |
| 盈余公积          | 92,514,948.42    | 92,514,948.42    |
| 一般风险准备        |                  |                  |
| 未分配利润         | 347,772,000.83   | 450,841,560.69   |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 919,835,419.84   | 1,015,644,149.98 |
| 少数股东权益        | 30,117,501.00    | 20,905,422.84    |
| 所有者权益合计       | 949,952,920.84   | 1,036,549,572.82 |
| 负债和所有者权益总计    | 1,785,824,231.86 | 1,795,476,409.09 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 2、母公司资产负债表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年06月30日

单位：元

| 项目          | 2023年6月30日       | 2023年1月1日        |
|-------------|------------------|------------------|
| 流动资产：       |                  |                  |
| 货币资金        | 275,789,901.83   | 378,572,824.25   |
| 交易性金融资产     |                  |                  |
| 衍生金融资产      |                  |                  |
| 应收票据        | 2,600,000.00     | 3,413,850.00     |
| 应收账款        | 396,857,299.38   | 477,409,717.98   |
| 应收款项融资      |                  |                  |
| 预付款项        | 121,598,672.60   | 50,202,769.59    |
| 其他应收款       | 221,210,390.70   | 157,128,238.86   |
| 其中：应收利息     |                  |                  |
| 应收股利        |                  |                  |
| 存货          | 126,403,356.85   | 145,491,072.11   |
| 合同资产        |                  |                  |
| 持有待售资产      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产 | 159,278.00       | 184,804.00       |
| 其他流动资产      | 11,741,129.10    | 8,796,420.86     |
| 流动资产合计      | 1,156,360,028.46 | 1,221,199,697.65 |
| 非流动资产：      |                  |                  |
| 债权投资        |                  |                  |
| 其他债权投资      |                  |                  |
| 长期应收款       | 1,866,061.65     | 1,815,332.96     |
| 长期股权投资      | 244,844,154.95   | 240,732,547.07   |
| 其他权益工具投资    | 23,760,000.00    | 23,760,000.00    |
| 其他非流动金融资产   |                  |                  |
| 投资性房地产      | 13,766,179.33    | 14,120,103.37    |
| 固定资产        | 10,849,997.80    | 10,275,299.84    |
| 在建工程        |                  |                  |
| 生产性生物资产     |                  |                  |
| 油气资产        |                  |                  |
| 使用权资产       | 23,968,481.68    | 24,845,543.29    |
| 无形资产        | 8,341,624.12     | 7,867,661.42     |
| 开发支出        |                  |                  |
| 商誉          |                  |                  |
| 长期待摊费用      | 884,687.61       | 124,276.49       |
| 递延所得税资产     | 10,740,159.41    | 4,490,362.59     |

|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
| 其他非流动资产     |                  |                  |
| 非流动资产合计     | 339,021,346.55   | 328,031,127.03   |
| 资产总计        | 1,495,381,375.01 | 1,549,230,824.68 |
| 流动负债：       |                  |                  |
| 短期借款        | 273,790,470.76   | 154,982,939.72   |
| 交易性金融负债     |                  |                  |
| 衍生金融负债      |                  |                  |
| 应付票据        |                  |                  |
| 应付账款        | 118,686,203.05   | 171,453,450.65   |
| 预收款项        |                  |                  |
| 合同负债        | 21,619,841.30    | 39,891,674.84    |
| 应付职工薪酬      | 25,954,054.57    | 39,645,712.33    |
| 应交税费        | 50,079,467.82    | 54,801,106.66    |
| 其他应付款       | 51,891,574.48    | 22,212,781.12    |
| 其中：应付利息     |                  |                  |
| 应付股利        | 40,728,776.50    |                  |
| 持有待售负债      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债 | 8,020,484.11     | 10,676,558.65    |
| 其他流动负债      | 2,724,855.46     | 4,723,702.94     |
| 流动负债合计      | 552,766,951.55   | 498,387,926.91   |
| 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        | 13,111,811.57    | 13,991,000.66    |
| 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     | 564,000.00       | 564,000.00       |
| 其他非流动负债     |                  |                  |
| 非流动负债合计     | 13,675,811.57    | 14,555,000.66    |
| 负债合计        | 566,442,763.12   | 512,942,927.57   |
| 所有者权益：      |                  |                  |
| 股本          | 223,170,841.00   | 223,170,841.00   |
| 其他权益工具      |                  |                  |
| 其中：优先股      |                  |                  |
| 永续债         |                  |                  |
| 资本公积        | 253,223,934.91   | 245,962,780.85   |
| 减：库存股       |                  |                  |
| 其他综合收益      | 3,196,000.00     | 3,196,000.00     |
| 专项储备        |                  |                  |
| 盈余公积        | 92,514,948.42    | 92,514,948.42    |
| 未分配利润       | 356,832,887.56   | 471,443,326.84   |

---

|            |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|
| 所有者权益合计    | 928,938,611.89   | 1,036,287,897.11 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,495,381,375.01 | 1,549,230,824.68 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

### 3、合并利润表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年1-6月

单位：元

| 项目                  | 2023年半年度         | 2022年半年度         |
|---------------------|------------------|------------------|
| 一、营业总收入             | 1,174,141,082.73 | 1,945,524,055.05 |
| 其中：营业收入             | 1,174,141,082.73 | 1,945,524,055.05 |
| 利息收入                |                  |                  |
| 已赚保费                |                  |                  |
| 手续费及佣金收入            |                  |                  |
| 二、营业总成本             | 1,161,780,348.59 | 1,739,639,446.74 |
| 其中：营业成本             | 980,760,765.04   | 1,453,871,943.56 |
| 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               | 2,700,087.95     | 7,439,933.87     |
| 销售费用                | 76,988,636.28    | 174,180,133.54   |
| 管理费用                | 40,498,420.37    | 39,247,834.48    |
| 研发费用                | 56,374,836.94    | 61,123,534.10    |
| 财务费用                | 4,457,602.01     | 3,776,067.19     |
| 其中：利息费用             | 5,838,463.22     | 5,103,077.96     |
| 利息收入                | 1,575,916.03     | 1,756,453.97     |
| 加：其他收益              | 8,320,186.74     | 4,912,350.07     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）     | -421,944.19      | 155,401.18       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益  | 721.53           | 3,421.59         |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益  | -422,665.72      | -209,147.34      |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）     |                  |                  |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）  |                  |                  |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） |                  |                  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）   | -2,019,085.23    | -1,315,118.44    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）   | -4,279,422.63    | -6,820,286.05    |



|                            |               |                |
|----------------------------|---------------|----------------|
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 64,247.74     |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）          | 14,024,716.57 | 202,816,955.07 |
| 加：营业外收入                    | 24,132.62     | 115.14         |
| 减：营业外支出                    | 342,105.54    | 174,068.91     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）        | 13,706,743.65 | 202,643,001.30 |
| 减：所得税费用                    | -4,021,195.15 | 27,074,395.35  |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）          | 17,727,938.80 | 175,568,605.95 |
| （一）按经营持续性分类                |               |                |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      | 17,727,938.80 | 175,568,605.95 |
| 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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | 8,515,860.64  | 174,463,058.57 |
| 2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       | 9,212,078.16  | 1,105,547.38   |
| 六、其他综合收益的税后净额              | -324.34       |                |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额       | -324.34       |                |
| （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          | -324.34       |                |
| 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               | -324.34       |                |
| 7.其他                       |               |                |
| 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                   | 17,727,614.46 | 175,568,605.95 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           | 8,515,536.30  | 174,463,058.57 |
| 归属于少数股东的综合收益总额             | 9,212,078.16  | 1,105,547.38   |
| 八、每股收益：                    |               |                |
| （一）基本每股收益                  | 0.04          | 0.79           |
| （二）稀释每股收益                  | 0.04          | 0.79           |

---

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

#### 4、母公司利润表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年1-6月

单位：元

| 项目                            | 2023年半年度       | 2022年半年度         |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| 一、营业收入                        | 645,374,168.23 | 1,541,056,868.55 |
| 减：营业成本                        | 547,202,025.55 | 1,127,484,277.89 |
| 税金及附加                         | 1,900,515.63   | 6,625,421.88     |
| 销售费用                          | 48,761,308.15  | 141,352,951.59   |
| 管理费用                          | 19,845,000.00  | 21,677,979.52    |
| 研发费用                          | 32,830,844.04  | 32,348,107.49    |
| 财务费用                          | 1,902,587.95   | 1,548,566.42     |
| 其中：利息费用                       | 3,113,150.55   | 2,908,796.41     |
| 利息收入                          | 1,362,230.90   | 1,567,317.03     |
| 加：其他收益                        | 2,795,392.24   | 985,402.67       |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | -422,665.72    | 46,171,979.59    |
| 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） | -422,665.72    | -209,147.34      |
| 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）             | -68,750.29     | -742,106.49      |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | -4,279,422.63  | -6,820,286.05    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 52,368.35      |                  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             | -8,991,191.14  | 249,614,553.48   |
| 加：营业外收入                       | 24,124.82      | 110.10           |
| 减：营业外支出                       | 276,271.22     | 4.60             |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           | -9,243,337.54  | 249,614,658.98   |
| 减：所得税费用                       | -6,218,318.76  | 27,211,134.09    |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             | -3,025,018.78  | 222,403,524.89   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        | -3,025,018.78  | 222,403,524.89   |
| （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              | -3,025,018.78 | 222,403,524.89 |
| 七、每股收益：               |               |                |
| (一) 基本每股收益            |               |                |
| (二) 稀释每股收益            |               |                |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 5、合并现金流量表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年1-6月

单位：元

| 项目                        | 2023年半年度         | 2022年半年度         |
|---------------------------|------------------|------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |                  |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 1,312,942,545.77 | 2,264,799,393.25 |
| 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            |                  |                  |
| 收到再保业务现金净额                |                  |                  |
| 保户储金及投资款净增加额              |                  |                  |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |                  |                  |
| 拆入资金净增加额                  |                  |                  |
| 回购业务资金净增加额                |                  |                  |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |                  |                  |
| 收到的税费返还                   | 1,442,709.05     | 1,435,037.78     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 10,999,785.53    | 4,685,436.84     |
| 经营活动现金流入小计                | 1,325,385,040.35 | 2,270,919,867.87 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 1,297,117,148.78 | 1,856,205,551.54 |
| 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            |                  |                  |
| 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           | 129,739,786.67   | 127,480,553.61   |
| 支付的各项税费                   | 24,258,741.57    | 65,278,599.89    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 51,077,368.49    | 132,928,314.45   |
| 经营活动现金流出小计                | 1,502,193,045.51 | 2,181,893,019.49 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | -176,808,005.16  | 89,026,848.38    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |                  |                  |
| 收回投资收到的现金                 |                  | 36,250,000.00    |
| 取得投资收益收到的现金               |                  | 162,381.72       |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 75,040.00        |                  |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                  |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |                  |                  |
| 投资活动现金流入小计                | 75,040.00        | 36,412,381.72    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 9,759,565.31     | 8,075,653.19     |
| 投资支付的现金                   |                  | 53,250,000.00    |
| 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                | 9,759,565.31     | 61,325,653.19    |

|                     |                 |                 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| 投资活动产生的现金流量净额       | -9,684,525.31   | -24,913,271.47  |
| 三、筹资活动产生的现金流量：      |                 |                 |
| 吸收投资收到的现金           |                 | 46,885,358.97   |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 |                 | 2,750,000.00    |
| 取得借款收到的现金           | 302,818,260.32  | 111,837,415.12  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金      |                 |                 |
| 筹资活动现金流入小计          | 302,818,260.32  | 158,722,774.09  |
| 偿还债务支付的现金           | 152,517,891.94  | 188,057,905.17  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金   | 76,397,769.82   | 115,844,711.28  |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 |                 | 30,980,000.00   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金      | 16,194,967.70   | 11,271,022.97   |
| 筹资活动现金流出小计          | 245,110,629.46  | 315,173,639.42  |
| 筹资活动产生的现金流量净额       | 57,707,630.86   | -156,450,865.33 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响  | -155.26         | 4,501.55        |
| 五、现金及现金等价物净增加额      | -128,785,054.87 | -92,332,786.87  |
| 加：期初现金及现金等价物余额      | 460,276,858.47  | 430,703,371.52  |
| 六、期末现金及现金等价物余额      | 331,491,803.60  | 338,370,584.65  |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 6、母公司现金流量表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年1-6月

单位：元

| 项目                        | 2023年半年度        | 2022年半年度         |
|---------------------------|-----------------|------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |                 |                  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            | 871,807,919.00  | 1,756,193,700.98 |
| 收到的税费返还                   | 1,432,688.63    | 1,435,037.78     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 6,872,152.62    | 3,427,959.80     |
| 经营活动现金流入小计                | 880,112,760.25  | 1,761,056,698.56 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            | 819,154,585.04  | 1,441,320,635.14 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           | 59,752,384.66   | 57,013,465.83    |
| 支付的各项税费                   | 17,016,713.29   | 52,816,627.63    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 55,810,410.04   | 119,704,943.69   |
| 经营活动现金流出小计                | 951,734,093.03  | 1,670,855,672.29 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | -71,621,332.78  | 90,201,026.27    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |                 |                  |
| 收回投资收到的现金                 |                 | 36,250,000.00    |
| 取得投资收益收到的现金               |                 | 1,182,381.72     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 75,000.00       |                  |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |                 |                  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 55,000,000.00   | 50,000,000.00    |
| 投资活动现金流入小计                | 55,075,000.00   | 87,432,381.72    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 8,438,368.06    | 5,277,283.88     |
| 投资支付的现金                   |                 | 53,250,000.00    |
| 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            | 114,000,000.00  | 78,150,000.00    |
| 投资活动现金流出小计                | 122,438,368.06  | 136,677,283.88   |
| 投资活动产生的现金流量净额             | -67,363,368.06  | -49,244,902.16   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |                 |                  |
| 吸收投资收到的现金                 |                 | 44,135,358.97    |
| 取得借款收到的现金                 | 209,952,733.43  | 81,343,415.12    |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |                 |                  |
| 筹资活动现金流入小计                | 209,952,733.43  | 125,478,774.09   |
| 偿还债务支付的现金                 | 93,659,990.45   | 151,962,905.17   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 73,496,396.21   | 83,225,537.96    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 9,314,568.38    | 5,762,298.11     |
| 筹资活动现金流出小计                | 176,470,955.04  | 240,950,741.24   |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | 33,481,778.39   | -115,471,967.15  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        | 0.03            | 0.04             |
| 五、现金及现金等价物净增加额            | -105,502,922.42 | -74,515,843.00   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 375,471,534.04  | 332,914,077.80   |
| 六、期末现金及现金等价物余额            | 269,968,611.62  | 258,398,234.80   |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 7、合并所有者权益变动表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年1-6月

本期金额

单位：元

| 项目                    | 2023年半年度       |        |    |  |                |       |              |      |               |        |                 |    |                  | 少数股东权益        | 所有者权益合计          |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|----------------|-------|--------------|------|---------------|--------|-----------------|----|------------------|---------------|------------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |        |    |  |                |       |              |      |               |        |                 | 小计 |                  |               |                  |
|                       | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益       | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润           |    | 其他               |               |                  |
|                       | 优先股            | 永续债    | 其他 |  |                |       |              |      |               |        |                 |    |                  |               |                  |
| 一、上年期末余额              | 223,170,841.00 |        |    |  | 245,921,887.26 |       | 3,194,912.61 |      | 92,514,948.42 |        | 450,841,560.69  |    | 1,015,644,149.98 | 20,905,422.84 | 1,036,549,572.82 |
| 加：会计政策变更              |                |        |    |  |                |       |              |      |               |        |                 |    |                  |               |                  |
| 前期差错更正                |                |        |    |  |                |       |              |      |               |        |                 |    |                  |               |                  |
| 同一控制下企业合并             |                |        |    |  |                |       |              |      |               |        |                 |    |                  |               |                  |
| 其他                    |                |        |    |  |                |       |              |      |               |        |                 |    |                  |               |                  |
| 二、本年期初余额              | 223,170,841.00 |        |    |  | 245,921,887.26 |       | 3,194,912.61 |      | 92,514,948.42 |        | 450,841,560.69  |    | 1,015,644,149.98 | 20,905,422.84 | 1,036,549,572.82 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |        |    |  | 7,261,154.06   |       | -324.34      |      |               |        | -103,069,559.86 |    | -95,808,730.14   | 9,212,078.16  | -86,596,651.98   |
| （一）综合收益总额             |                |        |    |  |                |       | -324.34      |      |               |        | 8,515,860.64    |    | 8,515,536.30     | 9,212,078.16  | 17,727,614.46    |



|                    |  |  |  |  |              |  |  |  |  |                |  |  |                |  |                |
|--------------------|--|--|--|--|--------------|--|--|--|--|----------------|--|--|----------------|--|----------------|
| (二) 所有者投入和减少资本     |  |  |  |  | 7,261,154.06 |  |  |  |  |                |  |  | 7,261,154.06   |  | 7,261,154.06   |
| 1. 所有者投入的普通股       |  |  |  |  |              |  |  |  |  |                |  |  |                |  |                |
| 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  |  |  |  |  | 7,261,154.06 |  |  |  |  |                |  |  | 7,261,154.06   |  | 7,261,154.06   |
| 4. 其他              |  |  |  |  |              |  |  |  |  |                |  |  |                |  |                |
| (三) 利润分配           |  |  |  |  |              |  |  |  |  | -              |  |  | -              |  | -              |
| 1. 提取盈余公积          |  |  |  |  |              |  |  |  |  | 111,585,420.50 |  |  | 111,585,420.50 |  | 111,585,420.50 |
| 2. 提取一般风险准备        |  |  |  |  |              |  |  |  |  |                |  |  |                |  |                |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |  |  |  |  |              |  |  |  |  | -              |  |  | -              |  | -              |
| 4. 其他              |  |  |  |  |              |  |  |  |  | 111,585,420.50 |  |  | 111,585,420.50 |  | 111,585,420.50 |
| (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、本期期末余额 | 223,170,841.00 |  |  |  | 253,183,041.32 |  | 3,194,588.27 |  | 92,514,948.42 |  | 347,772,000.83 |  | 919,835,419.84 | 30,117,501.00 | 949,952,920.84 |

上期金额

单位：元

| 项目                    | 2022 年半年度      |        |    |  |                |             |            |      |               |        |                |    |                |                |                |
|-----------------------|----------------|--------|----|--|----------------|-------------|------------|------|---------------|--------|----------------|----|----------------|----------------|----------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益    |        |    |  |                |             |            |      |               |        |                |    | 少数股东权益         | 所有者权益合计        |                |
|                       | 股本             | 其他权益工具 |    |  | 资本公积           | 减：库存股       | 其他综合收益     | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润          | 其他 |                |                | 小计             |
| 优先股                   |                | 永续债    | 其他 |  |                |             |            |      |               |        |                |    |                |                |                |
| 一、上年期末余额              | 221,414,107.00 |        |    |  | 198,818,141.12 | 169,686.85  | 195,500.00 |      | 69,815,050.19 |        | 386,528,398.88 |    | 876,601,510.34 | 56,169,815.82  | 932,771,326.16 |
| 加：会计政策变更              |                |        |    |  |                |             |            |      |               |        |                |    |                |                |                |
| 前期差错更正                |                |        |    |  |                |             |            |      |               |        |                |    |                |                |                |
| 同一控制下企业合并             |                |        |    |  |                |             |            |      |               |        |                |    |                |                |                |
| 其他                    |                |        |    |  |                |             |            |      |               |        |                |    |                |                |                |
| 二、本年期初余额              | 221,414,107.00 |        |    |  | 198,818,141.12 | 169,686.85  | 195,500.00 |      | 69,815,050.19 |        | 386,528,398.88 |    | 876,601,510.34 | 56,169,815.82  | 932,771,326.16 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 1,756,734.00   |        |    |  | 44,126,533.44  | -169,686.85 |            |      |               |        | 94,121,555.81  |    | 140,174,510.10 | -27,124,452.62 | 113,050,057.48 |
| （一）综合收益总额             |                |        |    |  |                |             |            |      |               |        | 174,463,058.57 |    | 174,463,058.57 | 1,105,547.38   | 175,568,605.95 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 1,756,734.00   |        |    |  | 44,126,533.44  | -169,686.85 |            |      |               |        |                |    | 46,052,954.29  | 2,750,000.00   | 48,802,954.29  |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |        |    |  |                |             |            |      |               |        |                |    |                | 2,750,000.00   | 2,750,000.00   |
| 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  | 1,756,734.00 |  |  |  | 44,126,533.44 | -169,686.85 |  |  |  |  |  |  | 46,052,954.29 |  | 46,052,954.29 |
| 4. 其他              |              |  |  |  |               |             |  |  |  |  |  |  |               |  |               |
| (三) 利润分配           |              |  |  |  |               |             |  |  |  |  |  |  |               |  |               |
| 1. 提取盈余公积          |              |  |  |  |               |             |  |  |  |  |  |  |               |  |               |
| 2. 提取一般风险准备        |              |  |  |  |               |             |  |  |  |  |  |  |               |  |               |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |              |  |  |  |               |             |  |  |  |  |  |  |               |  |               |
| 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、本期期末余额 | 223,170,841.00 |  |  |  | 242,944,674.56 |  | 195,500.00 |  | 69,815,050.19 |  | 480,649,954.69 |  | 1,016,776,020.44 | 29,045,363.20 | 1,045,821,383.64 |
|----------|----------------|--|--|--|----------------|--|------------|--|---------------|--|----------------|--|------------------|---------------|------------------|

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 8、母公司所有者权益变动表

编制单位：北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023年1-6月

本期金额

单位：元

| 项目                    | 2023年半年度       |        |     |    |                |       |              |      |               |                 |    |                  |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------------|------|---------------|-----------------|----|------------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益       | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润           | 其他 | 所有者权益合计          |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |              |      |               |                 |    |                  |
| 一、上年期末余额              | 223,170,841.00 |        |     |    | 245,962,780.85 |       | 3,196,000.00 |      | 92,514,948.42 | 471,443,326.84  |    | 1,036,287,897.11 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                |       |              |      |               |                 |    |                  |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                |       |              |      |               |                 |    |                  |
| 其他                    |                |        |     |    |                |       |              |      |               |                 |    |                  |
| 二、本年期初余额              | 223,170,841.00 |        |     |    | 245,962,780.85 |       | 3,196,000.00 |      | 92,514,948.42 | 471,443,326.84  |    | 1,036,287,897.11 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） |                |        |     |    | 7,261,154.06   |       |              |      |               | -114,610,439.28 |    | -107,349,285.22  |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                |       |              |      |               | 3,025,018.78    |    | 3,025,018.78     |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |        |     |    | 7,261,154.06   |       |              |      |               |                 |    | 7,261,154.06     |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |        |     |    |                |       |              |      |               |                 |    |                  |
| 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     |                |        |     |    | 7,261,154.06   |       |              |      |               |                 |    | 7,261,154.06     |

|                    |                |  |  |  |                |  |              |  |               |                |  |                |
|--------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|--------------|--|---------------|----------------|--|----------------|
| 4. 其他              |                |  |  |  |                |  |              |  |               |                |  |                |
| (三) 利润分配           |                |  |  |  |                |  |              |  |               | -              |  | -              |
| 1. 提取盈余公积          |                |  |  |  |                |  |              |  |               | 111,585,420.50 |  | 111,585,420.50 |
| 2. 对所有者(或股东)的分配    |                |  |  |  |                |  |              |  |               | -              |  | -              |
| 3. 其他              |                |  |  |  |                |  |              |  |               | 111,585,420.50 |  | 111,585,420.50 |
| (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、本期期末余额           | 223,170,841.00 |  |  |  | 253,223,934.91 |  | 3,196,000.00 |  | 92,514,948.42 | 356,832,887.56 |  | 928,938,611.89 |

上期金额

单位：元

| 项目                    | 2022年半年度       |        |     |    |                |             |            |      |               |                |    |                |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------------|------------|------|---------------|----------------|----|----------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股       | 其他综合收益     | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 其他 | 所有者权益合计        |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |             |            |      |               |                |    |                |
| 一、上年期末余额              | 221,414,107.00 |        |     |    | 198,859,034.71 | 169,686.85  | 195,500.00 |      | 69,815,050.19 | 347,485,745.54 |    | 837,599,750.59 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                |             |            |      |               |                |    |                |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                |             |            |      |               |                |    |                |
| 其他                    |                |        |     |    |                |             |            |      |               |                |    |                |
| 二、本年期初余额              | 221,414,107.00 |        |     |    | 198,859,034.71 | 169,686.85  | 195,500.00 |      | 69,815,050.19 | 347,485,745.54 |    | 837,599,750.59 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 1,756,734.00   |        |     |    | 44,126,533.44  | -169,686.85 |            |      |               | 142,062,022.13 |    | 188,114,976.42 |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                |             |            |      |               | 222,403,524.89 |    | 222,403,524.89 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 1,756,734.00   |        |     |    | 44,126,533.44  | -169,686.85 |            |      |               |                |    | 46,052,954.29  |
| 1. 所有者投入的普通股          |                |        |     |    |                |             |            |      |               |                |    |                |
| 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     | 1,756,734.00   |        |     |    | 44,126,533.44  | -169,686.85 |            |      |               |                |    | 46,052,954.29  |
| 4. 其他                 |                |        |     |    |                |             |            |      |               |                |    |                |
| （三）利润分配               |                |        |     |    |                |             |            |      |               | -80,341,502.76 |    | -80,341,502.76 |
| 1. 提取盈余公积             |                |        |     |    |                |             |            |      |               |                |    |                |
| 2. 对所有者（或             |                |        |     |    |                |             |            |      |               | -              |    | -              |



|                    |                |  |  |  |                |  |            |  |               |                |  |                  |
|--------------------|----------------|--|--|--|----------------|--|------------|--|---------------|----------------|--|------------------|
| 股东)的分配             |                |  |  |  |                |  |            |  |               | 80,341,502.76  |  | 80,341,502.76    |
| 3. 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、本期期末余额           | 223,170,841.00 |  |  |  | 242,985,568.15 |  | 195,500.00 |  | 69,815,050.19 | 489,547,767.67 |  | 1,025,714,727.01 |

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

### 三、公司基本情况

北京元隆雅图文化传播股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 1998 年 5 月 26 日经北京市工商行政管理局批准成立，公司前身为原北京元隆雅图文化传播有限责任公司，2012 年 9 月 21 日在该公司基础上改组为股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]688 号文“《关于核准北京元隆雅图文化传播股份有限公司首次公开发行股票批复》”核准，本公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）1,884.00 万股，并于 2017 年 6 月 6 日在深圳证券交易所上市交易。首次公开发行后，公司总股本由 5,652.00 万元增加至 7,536.00 万元。

2017 年本公司第四次临时股东大会审议通过了《北京元隆雅图文化传播股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，通过向 111 名激励对象定向发行人民币普通股（A 股）124.53 万股（每股面值 1 元），增加注册资本 124.53 万元，此次限制性股票激励计划完成后，本公司注册资本变更为人民币 7,660.53 万元。

2018 年本公司 2017 年度股东大会审议通过了《关于 2017 年度利润分配预案的议案》，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股，资本公积转增股本后，本公司的注册资本变更为人民币 13,022.901 万元。

2018 年本公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于向公司 2017 年限制性股票激励对象授予预留限制性股票的议案》，向 35 名股权激励对象定向发行人民币普通股（A 股）24.88 万股（每股面值 1 元），增加注册资本 24.88 万元，此次限制性股票激励计划完成后，本公司的注册资本变更为人民币 13,047.781 万元。

2018 年本公司第三次临时股东大会审议通过了《关于回购注销 2017 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，回购 8 名股权激励对象普通股（A 股）共计 7.14 万股，减少注册资本 7.14 万元，此次限制性股票回购完成后，本公司注册资本变更为人民币 13,040.641 万元。

2019 年本公司第二次临时股东大会审议通过了《关于回购注销 2017 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，回购 10 名股权激励对象普通股（A 股）共计 9.5673 万股，此次限制性股票回购完成后，本公司注册资本变更为人民币 13,031.0737 万元。

2020 年本公司 2019 年年度股东大会审议通过了《关于 2019 年度利润分配预案的议案》，以资本公积向全体股东每 10 股送 7 股，送股后本公司注册资本变更为人民币 22,152.8252 万元。

2020 年本公司第二次临时股东大会审议通过了《关于调整回购注销 2017 年限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，回购 24 名股权激励对象普通股（A 股）共计 11.4145 万股，此次限制性股票回购完成后，本公司注册资本变更为人民币 22,141.4107 万元。

2021 年本公司第三次临时股东大会审议通过了《关于回购注销 2017 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》，回购 9 名股权激励对象普通股（A 股）共计 2.7955 万股，此次限制性股票回购完成后，本公司注册资本变更为人民币 22,138.6152 万元。

2020 年本公司第一次临时股东大会审议通过了关于《北京元隆雅图文化传播股份有限公司 2020 年股票期权激励计划（草案）及其摘要》的议案，计划向激励对象授予 937.50 万股股票期权，其中：首次授予 750 万股，预留授予 187.50 万股。

2022 年本公司第二次临时股东大会审议通过了关于《北京元隆雅图文化传播股份有限公司 2022 年股票期权激励计划（草案）及其摘要》的议案，计划向激励对象授予 556 万股股票期权，其中：首次授予 445 万股，预留授予 111 万股，截至 2023 年 6 月 30 日，预留部分尚未授予。

2022 年度上述股票期权员工累计行权 178.4689 万股，增加股本 178.4689 万元，股票期权行权后，本公司股本变更为此 22,317.0841 万元。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司注册资本 22,317.0841 万元；证券简称“元隆雅图”，股票代码“002878”；统一社会信用代码：911100006337468570；注册地：北京市西城区广安门内大街 338 号 12 层 1218；法定代表人：孙震。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设 12 个事业部、设计研发中心、信息技术部、供应链开发部、采购管理部、质量管理部、仓储物流部、总经办、人力资源部、财务部、审计部、内控部、证券部、战略投资部、法务部等部门，拥有北京元隆雅图文化传播股份有限公司货运代理分公司（以下简称“货代分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司深圳分公司（以下简称“深圳分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司浙江杭州第二分

公司（以下简称“杭州第二分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司上海分公司（以下简称“上海分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司延庆分公司（以下简称“延庆分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司延庆第二分公司（以下简称“延庆第二分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司清河分公司（以下简称“清河分公司”）、北京元隆雅图文化传播股份有限公司浙江杭州第三分公司（以下简称“杭州第三分公司”）8 家分公司；拥有深圳鸿逸科技发展有限公司（以下简称“深圳鸿逸”）、上海祥雅文化传播有限公司（以下简称“上海祥雅”）、北京隆中兑数字营销有限公司（注：北京元隆盛世电子商务有限公司于 2016 年 6 月 22 日更名为北京隆中兑数字营销有限公司）（以下简称“隆中兑”）、北京外企元隆文化发展有限公司（以下简称“外企元隆”）、上海谦玛网络科技有限公司（以下简称“谦玛网络”）、上海快芽网络科技有限公司（以下简称“上海快芽”）、上海蓓嘉网络科技有限公司（以下简称“上海蓓嘉”）、元隆宇宙数字技术（上海）有限公司（以下简称“元隆宇宙”）和北京忘我文化传播有限公司（以下简称“北京忘我”）9 家一级子公司；拥有上海谦玛信息服务有限公司（注：上海谦玛广告有限公司于 2019 年 1 月 3 日更名为上海谦玛信息服务有限公司）（以下简称“谦玛信息”）、上海匠谦科技服务有限公司（注：上海谦玛电子商务有限公司于 2018 年 12 月 29 日更名为上海匠谦科技服务有限公司）（以下简称“匠谦科技”）、苏州沃米数据科技有限公司（以下简称“苏州沃米”）、上海霏多信息服务有限公司（以下简称“上海霏多”）、元隆国际控股集团有限公司（以下简称“元隆国际”）、上海利佰家新媒体科技有限公司（以下简称“上海利佰家”）、上海畅融电子商务有限公司（以下简称“上海畅融”）、上海互效信息科技有限公司（以下简称“上海互效”）、成都元隆雅图文化传播有限公司（以下简称“成都元隆”）、上海喔哇宇宙数字科技有限公司（以下简称“喔哇宇宙”）、隆中兑（海南）数字科技有限公司（以下简称“海南隆中兑”）和元隆宇宙数字技术（珠海）有限公司（以下简称“元隆宇宙（珠海）”）12 家二级子公司；拥有上海沐鹏科技有限公司（以下简称“上海沐鹏”）、广西耀远信息科技有限公司（以下简称“广西耀远”）、杭州盛达畅融电子商务有限公司（以下简称“杭州畅融”）、上海霏玛信息技术服务有限公司（以下简称“上海霏玛”）、广西北海沃米数据科技有限公司（“北海沃米”）、上海喔哇文创知识产权服务有限公司（以下简称“喔哇文创”）、宇宙畅融电子商务（上海）有限公司（以下简称“宇宙畅融”）7 家三级子公司；上海正逸诺电子商务有限公司（以下简称“上海正逸诺”）、上海简诞电子商务有限公司（以下简称“上海简诞”）2 家四级子公司。

本公司及子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动（经营范围）：本公司属营销服务行业，主要提供礼品（促销品）、促销服务、新媒体营销服务、特许纪念品及其他工艺品生产及销售。

本财务报表及财务报表附注已经本公司第四届董事会第二十一次会议于 2023 年 8 月 23 日批准。

本年度纳入合并范围的子公司及其变化详见本“附注八、合并范围的变更”、本“附注九、在其他主体中的权益”披露。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注五、14、附注五、17 和附注五、23。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本报告期是指 2023 年 1-6 月

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益（所有者权益）项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、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。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产



除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、29。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债权投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入合同资产；

租赁应收款

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、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，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。

本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，本公司按照未来 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，本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，本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，本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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

应收账款组合 1：世界五百强外资企业、国内知名企业；

应收账款组合 2：其他外资企业、上市公司、民企、国企、政府机构；

应收账款组合 3：个人、一般小企业、礼品公司、一般贸易公司、一次性交易业务公司；

应收账款组合 4：合并范围内关联方。

对于划分为组合的应收票据，本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，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。

对于划分为组合的应收账款，本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。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：押金和保证金

其他应收款组合 2：合并范围内关联方

其他应收款组合 3：出口退税

其他应收款组合 4：员工备用金

其他应收款组合 5：往来款项

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

#### 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。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，本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。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、发出商品、库存商品、合同履约成本及低值易耗品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、发出商品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、18。

## 13、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注五、18。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。



## 14、固定资产

### (1) 确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

### (2) 折旧方法

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限  | 残值率 | 年折旧率       |
|--------|-------|-------|-----|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 30-40 | 5%  | 2.38-3.17% |
| 办公设备   | 年限平均法 | 5     | 5%  | 19%        |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5     | 5%  | 19%        |

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

见附注五、26

## 15、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，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借款费用已经发生；

③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。

### (2) 借款费用资本化期间

本公司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，借款费用停止资本化。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费用，计入当期损益。

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 16、使用权资产

### (1) 使用权资产确认

使用权资产是指本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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

### (2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注五、18。

## 17、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括软件、专利权、著作权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别 | 使用寿命 | 摊销方法 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|        |         |       |
|--------|---------|-------|
| 软件     | 10 年    | 直线摊销法 |
| 专利及著作权 | 50-10 年 | 直线摊销法 |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。无形资产计提资产减值方法见附注五、18。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

本公司通过内部研发形成的专利权、著作权以取得相关权利证书作为资本化条件的判断标准。

## 18、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 20、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 22、股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司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。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

满足下列条件之一时，本公司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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本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，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注五、10（6））。本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①礼赠品（促销品）销售

以商品交付客户，客户签收确认为控制权转移时点，确认收入实现。具体而言，按照客户要求，在指定交货日前将礼赠品（促销品）运送至客户指定的地点，客户指定人员验收合格后填写签收单（送货单），公司根据经客户确认的签收单（送货单）确认收入实现。

### ②促销服务

促销服务主要包括：仓储、运输、数字化促销服务、客户活动服务。促销服务以服务提供完成，客户确认为控制权转移时点，确认收入实现。具体而言，仓储服务是在服务提供完成后，根据经客户确认的仓储面积及计费标准，确认收入实现；运输服务是在物流运输劳务提供完成后，根据经客户确认的运输业务对账单，确认收入实现；数字化促销服务是在按协议约定提供服务内容完成后，根据经客户确认的服务业务对账单，确认收入实现；客户活动服务是在客户指定服务内容提供完成，并经客户确认后，确认收入实现。

### ③新媒体营销服务

创意项目服务包括：创意策略及文案撰写、视频拍摄、图片设计以及线下品牌宣传等服务。该类服务由客户提出服务需求，本公司与客户协商确定服务期间、内容和范围，并签署服务协议，于服务完毕后，公司向客户提交结案报告，客户验收后确认收入。

广告投放服务包括：在微信、微博、小红书、抖音、B站、快手等平台进行品牌种草、电商直播等服务，本公司与客户协商确定服务内容和范围，并签署服务协议。该类服务在相关项目整体流量投放见诸移动互联网媒体后，公司根据为客户完成的项目投放情况和合同约定的结算标准确认收入。

长期项目服务包括：客户微信公众号、官方微博年度运营等，该类服务合同均约定服务期限，公司按合同约定的服务期限分期确认收入。

#### ④ 特许及其他业务

特许纪念品以商品交付客户，客户签收确认为控制权转移时点，确认收入实现。具体而言，公司承接的政府特许项目（例如：北京冬奥会、成都大运会等）纪念品经营及与博物馆等文化机构合作从事创意文化产品的开发和销售业务，按照客户要求将商品交付或发运至客户地址，客户签收时确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；



(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本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，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。

## 26、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注五、16。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

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除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值

#### (3) 本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

#### (1) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 27、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### (2) 限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### (3) 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

## 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

## 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 28、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

## 29、其他

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 税率           |
|---------|---|--------------|
| 增值税     | 应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算） | 5%、6%、9%、13% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税额                                   | 5%、7%        |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                      | 25%、16.5%    |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税额                                   | 3%           |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的流转税额                                   | 1%、2%        |

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------|-------|
| 本公司    | 15%   |
| 深圳鸿逸   | 20%   |
| 元隆国际   | 16.5% |
| 上海祥雅   | 25%   |
| 隆中兑    | 20%   |
| 上海蓓嘉   | 25%   |
| 上海快芽   | 25%   |
| 外企元隆   | 20%   |
| 谦玛网络   | 15%   |
| 谦玛信息   | 25%   |
| 匠谦科技   | 25%   |
| 苏州沃米   | 25%   |
| 上海霏多   | 25%   |
| 上海沐鹂   | 25%   |
| 广西耀远   | 9%    |
| 元隆宇宙   | 25%   |
| 上海利佰家  | 20%   |
| 上海畅融   | 20%   |
| 杭州畅融   | 20%   |
| 上海互效   | 25%   |
| 北海沃米   | 25%   |
| 上海霏玛   | 20%   |
| 喔哇文创   | 25%   |
| 喔哇宇宙   | 25%   |
| 宇宙畅融   | 20%   |
| 上海正逸诺  | 20%   |
| 上海简诞   | 20%   |
| 成都元隆   | 20%   |
| 北京忘我   | 20%   |
| 海南隆中兑  | 20%   |

|          |     |
|----------|-----|
| 元隆宇宙（珠海） | 20% |
|----------|-----|

## 2、税收优惠

### （1）增值税

#### ①生产性服务企业增值税加计抵减优惠

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 1 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本公司及子公司上海谦玛、谦玛信息、匠谦科技、苏州沃米、上海霏多、广西耀远、上海沐鹞、上海霏玛、上海蓓嘉、元隆宇宙、喔哇宇宙、上海祥雅、上海利佰家共计 13 家公司经主管税务机关备案，享受上述增值税税收优惠。

#### ②增值税简易征税优惠

根据《财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9 号）和《财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税的三类情形包括：一是一般纳税人销售自己使用过的属于政策规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产；二是纳税人销售旧货；三是小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产。上海畅融、宇宙畅融享受上述增值税税收优惠。

### （2）企业所得税

#### ①高新技术企业税率优惠

根据《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）和《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）的有关规定，经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务局北京市税务局批准，2020 年 12 月 2 日，本公司被认定为高新技术企业（续审），证书编号为：GR202011009117，有效期三年，本公司 2023 年将继续获得高新技术企业资质并享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务局北京市税务局批准，2022 年 10 月 12 日，谦玛网络被认定为高新技术企业（续审），证书编号：GR202231009756，有效期三年，自 2022 年至 2024 年继续享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

#### ②小微企业普惠性企业所得税税收减免优惠

根据《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），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；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司深圳鸿逸、隆中兑、外企元隆、上海利佰家、上海畅融、杭州畅融、上海霏玛、宇宙畅融、上海正逸诺、上海简诞、成都元隆、北京忘我、海南隆中兑和元隆宇宙（珠海）享受前述税收优惠。

#### ③西部地区鼓励类产业企业所得税优惠

根据《广西北海红树林现代金融产业城税收优惠政策一览表》（北部湾办函〔2020〕520 号文件），对设在西部地区的鼓励类产业的企业享受企业所得税税率优惠，广西耀远执行 9%的企业所得税优惠税率。

## ④研发费用企业所得税加计扣除优惠

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司和谦玛网络享受上述研发费用加计扣除税收优惠。

## 3、其他

本公司的货运业务增值税税率为 9%，仓储、新媒体营销及其他服务业务增值税税率为 6%，租赁业务增值税税率为 5%。

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

| 项目                    | 期末余额           | 期初余额           |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 库存现金                  | 56,863.20      | 27,582.20      |
| 银行存款                  | 316,449,246.26 | 453,945,234.92 |
| 其他货币资金                | 20,806,984.35  | 9,521,986.56   |
| 合计                    | 337,313,093.81 | 463,494,803.68 |
| 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 5,821,290.21   | 3,217,945.21   |

其他说明

期末其他货币资金主要包括银行保证金账户、黄金交易所账户、微信账户及支付宝账户。其中：银行保函保证金 5,800,000.00 元、黄金交易所交易保证金 10,000.00 元和其他保证金及利息 11,290.21 元，共计 5,821,290.21 元为使用受限制的款项。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑票据 | 4,846,634.00 | 4,340,134.80 |
| 合计     | 4,846,634.00 | 4,340,134.80 |

单位：元

| 类别        | 期末余额         |         |      |      |              | 期初余额         |         |      |      |              |
|-----------|--------------|---------|------|------|--------------|--------------|---------|------|------|--------------|
|           | 账面余额         |         | 坏账准备 |      | 账面价值         | 账面余额         |         | 坏账准备 |      | 账面价值         |
|           | 金额           | 比例      | 金额   | 计提比例 |              | 金额           | 比例      | 金额   | 计提比例 |              |
| 其中：       |              |         |      |      |              |              |         |      |      |              |
| 按组合计提坏账准备 | 4,846,634.00 | 100.00% |      |      | 4,846,634.00 | 4,340,134.80 | 100.00% |      |      | 4,340,134.80 |

|            |                  |         |  |  |                  |                  |         |  |  |                  |
|------------|------------------|---------|--|--|------------------|------------------|---------|--|--|------------------|
| 的应收<br>票据  |                  |         |  |  |                  |                  |         |  |  |                  |
| 其中：        |                  |         |  |  |                  |                  |         |  |  |                  |
| 银行承<br>兑汇票 | 4,846,6<br>34.00 | 100.00% |  |  | 4,846,6<br>34.00 | 4,340,1<br>34.80 | 100.00% |  |  | 4,340,1<br>34.80 |
| 合计         | 4,846,6<br>34.00 | 100.00% |  |  | 4,846,6<br>34.00 | 4,340,1<br>34.80 | 100.00% |  |  | 4,340,1<br>34.80 |

按组合计提坏账准备：

单位：元

| 名称     | 期末余额         |      |      |
|--------|--------------|------|------|
|        | 账面余额         | 坏账准备 | 计提比例 |
| 银行承兑汇票 | 4,846,634.00 |      |      |
| 合计     | 4,846,634.00 |      |      |

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 |       |    |    | 期末余额 |
|----|------|--------|-------|----|----|------|
|    |      | 计提     | 收回或转回 | 核销 | 其他 |      |
|    |      |        |       |    |    |      |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

| 项目 | 期末已质押金额 |
|----|---------|
|    |         |

**(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|----|----------|-----------|
|    |          |           |

**(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据**

单位：元

| 项目 | 期末转应收账款金额 |
|----|-----------|
|    |           |

其他说明：



## (6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|----|------|

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 应收票据性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|------|------|---------|-------------|
|------|--------|------|------|---------|-------------|

应收票据核销说明：

## 3、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别             | 期末余额           |         |               |        |                | 期初余额           |         |              |        |                |
|----------------|----------------|---------|---------------|--------|----------------|----------------|---------|--------------|--------|----------------|
|                | 账面余额           |         | 坏账准备          |        | 账面价值           | 账面余额           |         | 坏账准备         |        | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例      | 金额            | 计提比例   |                | 金额             | 比例      | 金额           | 计提比例   |                |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 7,839,371.53   | 0.99%   | 4,326,257.38  | 55.19% | 3,513,114.15   | 7,839,371.53   | 1.10%   | 4,326,257.38 | 55.19% | 3,513,114.15   |
| 其中：            |                |         |               |        |                |                |         |              |        |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 782,336,562.39 | 99.01%  | 7,599,672.86  | 0.97%  | 774,736,889.53 | 703,597,438.87 | 98.90%  | 5,602,844.38 | 0.80%  | 697,994,594.49 |
| 其中：            |                |         |               |        |                |                |         |              |        |                |
| 应收账款组合1        | 696,053,423.71 | 88.09%  | 4,882,267.91  | 0.70%  | 691,171,155.80 | 605,901,663.30 | 85.17%  | 2,941,365.11 | 0.49%  | 602,960,298.19 |
| 应收账款组合2        | 67,543,891.74  | 8.55%   | 707,991.11    | 1.05%  | 66,835,900.63  | 61,060,186.74  | 8.58%   | 812,160.13   | 1.33%  | 60,248,026.61  |
| 应收账款组合3        | 18,739,246.94  | 2.37%   | 2,009,413.84  | 10.72% | 16,729,833.10  | 36,635,588.83  | 5.15%   | 1,849,319.14 | 5.05%  | 34,786,269.69  |
| 合计             | 790,175,933.92 | 100.00% | 11,925,930.24 | 1.51%  | 778,250,003.68 | 711,436,810.40 | 100.00% | 9,929,101.76 | 1.40%  | 701,507,708.64 |

按单项计提坏账准备：

单位：元

| 名称           | 期末余额         |              |        |      |
|--------------|--------------|--------------|--------|------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例   | 计提理由 |
| 上海趣鸽信息技术有限公司 | 3,800,000.00 | 1,900,000.00 | 50.00% | 收款困难 |

|                |              |              |         |        |
|----------------|--------------|--------------|---------|--------|
| 苏宁易购集团股份有限公司   | 1,108,529.00 | 554,264.50   | 50.00%  | 收款困难   |
| 北京开课吧科技有限公司    | 1,993,365.30 | 996,682.65   | 50.00%  | 收款困难   |
| 北京蓝鲸浑水信息科技有限公司 | 124,334.00   | 62,167.00    | 50.00%  | 收款困难   |
| 北京恒信玺利珠宝股份有限公司 | 183,094.00   | 183,094.00   | 100.00% | 预计无法收回 |
| 其他             | 630,049.23   | 630,049.23   | 100.00% | 预计无法收回 |
| 合计             | 7,839,371.53 | 4,326,257.38 |         |        |

按组合计提坏账准备：应收账款组合 1

单位：元

| 名称        | 期末余额           |              |        |
|-----------|----------------|--------------|--------|
|           | 账面余额           | 坏账准备         | 计提比例   |
| 1 年以内     |                |              |        |
| 其中：0-6 个月 | 616,888,922.07 | 1,337,341.20 | 0.22%  |
| 7-12 个月   | 68,477,014.90  | 3,151,065.96 | 4.60%  |
| 1 年以内小计：  | 685,365,936.97 | 4,488,407.16 | 0.65%  |
| 1 至 2 年   | 10,681,828.94  | 392,304.86   | 3.67%  |
| 2 至 3 年   | 5,657.80       | 1,555.89     | 27.50% |
| 合计        | 696,053,423.71 | 4,882,267.91 |        |

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：应收账款组合 2

单位：元

| 名称        | 期末余额          |            |         |
|-----------|---------------|------------|---------|
|           | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例    |
| 1 年以内     |               |            |         |
| 其中：0-6 个月 | 57,035,960.44 | 59,306.49  | 0.10%   |
| 7-12 个月   | 7,443,294.99  | 362,176.43 | 4.87%   |
| 1 年以内小计：  | 64,479,255.43 | 421,482.92 | 0.65%   |
| 1 至 2 年   | 3,045,886.31  | 279,161.37 | 9.17%   |
| 2 至 3 年   | 18,697.30     | 7,294.12   | 39.01%  |
| 3 年以上     | 52.70         | 52.70      | 100.00% |
| 合计        | 67,543,891.74 | 707,991.11 |         |

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：应收账款组合 3

单位：元

| 名称        | 期末余额          |              |         |
|-----------|---------------|--------------|---------|
|           | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例    |
| 1 年以内     |               |              |         |
| 其中：0-6 个月 | 13,620,659.18 | 311,025.23   | 2.28%   |
| 7-12 个月   | 3,161,608.76  | 909,691.55   | 28.77%  |
| 1 年以内小计：  | 16,782,267.94 | 1,220,716.78 | 7.27%   |
| 1 至 2 年   | 1,823,432.52  | 669,274.28   | 36.70%  |
| 2 至 3 年   | 121,385.02    | 107,261.32   | 88.36%  |
| 3 年以上     | 12,161.46     | 12,161.46    | 100.00% |
| 合计        | 18,739,246.94 | 2,009,413.84 |         |

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄           | 期末余额           |
|--------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 766,623,873.41 |
| 其中：0-6 个月    | 687,541,954.76 |
| 7-12 个月      | 79,081,918.65  |
| 1 至 2 年      | 17,544,513.07  |
| 2 至 3 年      | 4,378,603.12   |
| 3 年以上        | 1,628,944.32   |
| 3 至 4 年      | 800,052.70     |
| 4 至 5 年      | 1,313.40       |
| 5 年以上        | 827,578.22     |
| 合计           | 790,175,933.92 |

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别   | 期初余额         | 本期变动金额       |       |    |    | 期末余额          |
|------|--------------|--------------|-------|----|----|---------------|
|      |              | 计提           | 收回或转回 | 核销 | 其他 |               |
| 坏账准备 | 9,929,101.76 | 1,996,828.48 |       |    |    | 11,925,930.24 |
| 合计   | 9,929,101.76 | 1,996,828.48 |       |    |    | 11,925,930.24 |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 收回或转回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
|      |         |      |

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|    |      |

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|------|------|---------|-------------|
|      |        |      |      |         |             |

应收账款核销说明：

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

| 单位名称 | 应收账款期末余额       | 占应收账款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额     |
|------|----------------|-----------------|--------------|
| 前五大  | 346,933,838.08 | 43.91%          | 4,384,499.78 |

|    |                |        |
|----|----------------|--------|
| 合计 | 346,933,838.08 | 43.91% |
|----|----------------|--------|

#### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末，本公司办理了不附追索权的应收账款贴现，贴现净额为 66,215,060.56 元，终止确认的应收账款账面余额为 66,637,726.28 元。

### 4、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

| 账龄      | 期末余额           |        | 期初余额           |        |
|---------|----------------|--------|----------------|--------|
|         | 金额             | 比例     | 金额             | 比例     |
| 1 年以内   | 171,001,633.31 | 99.77% | 103,524,505.81 | 96.28% |
| 1 至 2 年 | 309,318.95     | 0.18%  | 3,519,393.47   | 3.27%  |
| 2 至 3 年 | 10,327.29      | 0.01%  | 385,649.76     | 0.36%  |
| 3 年以上   | 79,265.71      | 0.05%  | 92,615.28      | 0.09%  |
| 合计      | 171,400,545.26 |        | 107,522,164.32 |        |

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 101,743,857.13 元，占预付款项期末余额合计数的比例 59.36%。

其他说明：

### 5、其他应收款

单位：元

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 其他应收款 | 20,682,948.39 | 20,610,938.76 |
| 合计    | 20,682,948.39 | 20,610,938.76 |

#### (1) 其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质   | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 出口退税   | 517,785.68    | 460,049.15    |
| 押金和保证金 | 13,683,234.58 | 15,264,356.97 |
| 往来款项   | 7,497,271.45  | 6,048,764.62  |
| 备用金    | 2,094,178.14  | 1,925,032.73  |
| 合计     | 23,792,469.85 | 23,698,203.47 |

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

| 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) |              |
| 2023 年 1 月 1 日余额    | 152,132.64     | 869,811.32           | 2,065,320.75         | 3,087,264.71 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 |                |                      |                      |              |
| 本期计提                | 22,256.75      |                      |                      | 22,256.75    |
| 2023 年 6 月 30 日余额   | 174,389.39     | 869,811.32           | 2,065,320.75         | 3,109,521.46 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄           | 期末余额          |
|--------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 12,494,000.05 |
| 其中：0-6 个月    | 9,352,778.34  |
| 7-12 个月      | 3,141,221.71  |
| 1 至 2 年      | 4,516,471.02  |
| 2 至 3 年      | 3,311,053.42  |
| 3 年以上        | 3,470,945.36  |
| 3 至 4 年      | 1,669,485.36  |
| 4 至 5 年      | 452,960.00    |
| 5 年以上        | 1,348,500.00  |
| 合计           | 23,792,469.85 |

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别   | 期初余额         | 本期变动金额    |       |    |    | 期末余额         |
|------|--------------|-----------|-------|----|----|--------------|
|      |              | 计提        | 收回或转回 | 核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 3,087,264.71 | 22,256.75 |       |    |    | 3,109,521.46 |
| 合计   | 3,087,264.71 | 22,256.75 |       |    |    | 3,109,521.46 |

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 转回或收回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
|      |         |      |

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|----|------|

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|---------|------|------|---------|-------------|
|------|---------|------|------|---------|-------------|

其他应收款核销说明：

## 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：元

| 单位名称 | 款项的性质  | 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   |
|------|--------|--------------|------------|------------------|------------|
| 第一名  | 押金、保证金 | 1,294,000.00 | 7-12月；2-3年 | 5.44%            |            |
| 第二名  | 押金、保证金 | 1,000,000.00 | 1-2年       | 4.20%            |            |
| 第三名  | 往来款    | 939,622.64   | 2-3年       | 3.95%            | 469,811.32 |
| 第四名  | 押金、保证金 | 800,000.00   | 1-2年       | 3.36%            |            |
| 第五名  | 押金、保证金 | 800,000.00   | 3-4年       | 3.36%            | 400,000.00 |
| 合计   |        | 4,833,622.64 |            | 20.32%           | 869,811.32 |

## 6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

## (1) 存货分类

单位：元

| 项目     | 期末余额           |                   |                | 期初余额           |                   |                |
|--------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 2,516,800.80   |                   | 2,516,800.80   | 4,543,051.29   |                   | 4,543,051.29   |
| 库存商品   | 125,884,517.12 | 16,250,786.07     | 109,633,731.05 | 121,142,268.22 | 14,263,537.26     | 106,878,730.96 |
| 合同履约成本 | 20,580,818.44  |                   | 20,580,818.44  | 36,080,731.35  |                   | 36,080,731.35  |
| 发出商品   | 9,638,908.91   |                   | 9,638,908.91   | 25,361,875.20  |                   | 25,361,875.20  |
| 合计     | 158,621,045.27 | 16,250,786.07     | 142,370,259.20 | 187,127,926.06 | 14,263,537.26     | 172,864,388.80 |

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

| 项目   | 期初余额          | 本期增加金额       |    | 本期减少金额       |    | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|----|--------------|----|---------------|
|      |               | 计提           | 其他 | 转回或转销        | 其他 |               |
| 库存商品 | 14,263,537.26 | 4,279,422.63 |    | 2,292,173.82 |    | 16,250,786.07 |
| 合计   | 14,263,537.26 | 4,279,422.63 |    | 2,292,173.82 |    | 16,250,786.07 |

## 1、确定可变现净值的具体依据

估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额

## 2、本期转销存货跌价准备的原因

已出售

## 7、一年内到期的非流动资产

单位：元

| 项目          | 期末余额         | 期初余额       |
|-------------|--------------|------------|
| 一年内到期的长期应收款 | 2,009,703.21 | 720,880.00 |
| 合计          | 2,009,703.21 | 720,880.00 |

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

| 债权项目 | 期末余额 |      |      |     | 期初余额 |      |      |     |
|------|------|------|------|-----|------|------|------|-----|
|      | 面值   | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 | 面值   | 票面利率 | 实际利率 | 到期日 |
|      |      |      |      |     |      |      |      |     |

其他说明：

## 8、其他流动资产

单位：元

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 特许权费    | 1,710,228.29  | 2,411,873.74  |
| 物业费及其他  | 3,997,636.54  | 2,182,494.67  |
| 待认证进项税额 | 20,808,668.19 | 17,441,774.50 |
| 发行费用    | 2,178,301.88  | 2,027,358.49  |
| 合计      | 28,694,834.90 | 24,063,501.40 |

其他说明：

## 9、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

单位：元

| 项目     | 期末余额         |      |              | 期初余额         |      |              | 折现率区间 |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|-------|
|        | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         |       |
| 房屋租赁押金 | 3,487,064.88 |      | 3,487,064.88 | 4,754,743.40 |      | 4,754,743.40 |       |
| 合计     | 3,487,064.88 |      | 3,487,064.88 | 4,754,743.40 |      | 4,754,743.40 |       |

坏账准备减值情况

单位：元

| 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) |    |
| 2023 年 1 月 1 日余额<br>在本期 |                |                      |                      |    |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

## 10、长期股权投资

单位：元

| 被投资单位          | 期初余额(账面价值)   | 本期增减变动 |      |             |          |        |             |        |    | 期末余额(账面价值) | 减值准备期末余额     |  |
|----------------|--------------|--------|------|-------------|----------|--------|-------------|--------|----|------------|--------------|--|
|                |              | 追加投资   | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |            |              |  |
| 一、合营企业         |              |        |      |             |          |        |             |        |    |            |              |  |
| 二、联营企业         |              |        |      |             |          |        |             |        |    |            |              |  |
| 北京谦玛数字营销顾问有限公司 | 1,224,572.57 |        |      | 721.53      |          |        |             |        |    |            | 1,225,294.10 |  |
| 小计             | 1,224,572.57 |        |      | 721.53      |          |        |             |        |    |            | 1,225,294.10 |  |
| 合计             | 1,224,572.57 |        |      | 721.53      |          |        |             |        |    |            | 1,225,294.10 |  |

其他说明

## 11、其他权益工具投资

单位：元

| 项目             | 期末余额          | 期初余额          |
|----------------|---------------|---------------|
| 北京雏鹰宝贝教育科技有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 武汉市企支宝科技有限公司   | 13,760,000.00 | 13,760,000.00 |
| 合计             | 23,760,000.00 | 23,760,000.00 |

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元



| 项目名称 | 确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|------|---------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
|------|---------|------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|

其他说明：

## 12、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

| 项目                 | 房屋、建筑物        | 土地使用权 | 在建工程 | 合计            |
|--------------------|---------------|-------|------|---------------|
| 一、账面原值             |               |       |      |               |
| 1. 期初余额            | 22,353,098.90 |       |      | 22,353,098.90 |
| 2. 本期增加金额          |               |       |      |               |
| (1) 外购             |               |       |      |               |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 |               |       |      |               |
| (3) 企业合并增加         |               |       |      |               |
| 3. 本期减少金额          |               |       |      |               |
| (1) 处置             |               |       |      |               |
| (2) 其他转出           |               |       |      |               |
| 4. 期末余额            | 22,353,098.90 |       |      | 22,353,098.90 |
| 二、累计折旧和累计摊销        |               |       |      |               |
| 1. 期初余额            | 8,232,995.53  |       |      | 8,232,995.53  |
| 2. 本期增加金额          | 353,924.04    |       |      | 353,924.04    |
| (1) 计提或摊销          | 353,924.04    |       |      | 353,924.04    |
| 3. 本期减少金额          |               |       |      |               |
| (1) 处置             |               |       |      |               |
| (2) 其他转出           |               |       |      |               |
| 4. 期末余额            | 8,586,919.57  |       |      | 8,586,919.57  |
| 三、减值准备             |               |       |      |               |
| 1. 期初余额            |               |       |      |               |
| 2. 本期增加金额          |               |       |      |               |
| (1) 计提             |               |       |      |               |

|           |               |  |               |
|-----------|---------------|--|---------------|
| 3. 本期减少金额 |               |  |               |
| (1) 处置    |               |  |               |
| (2) 其他转出  |               |  |               |
| 4. 期末余额   |               |  |               |
| 四、账面价值    |               |  |               |
| 1. 期末账面价值 | 13,766,179.33 |  | 13,766,179.33 |
| 2. 期初账面价值 | 14,120,103.37 |  | 14,120,103.37 |

## (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用☑不适用

## (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

| 项目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|----|------|-----------|
|----|------|-----------|

其他说明

(1) 2023 年 6 月，本公司与新辉物联（北京）国际贸易有限公司签订房屋租赁合同，将本公司拥有的写字楼北京市西城区平原里 21 号楼 5 层房屋出租，合同租赁期为 6 年。

## 13、固定资产

单位：元

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 15,279,914.49 | 15,359,545.48 |
| 合计   | 15,279,914.49 | 15,359,545.48 |

## (1) 固定资产情况

单位：元

| 项目         | 运输设备          | 办公设备          | 合计            |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值：    |               |               |               |
| 1. 期初余额    | 15,705,475.68 | 20,942,122.68 | 36,647,598.36 |
| 2. 本期增加金额  | 1,783,098.89  | 713,897.27    | 2,496,996.16  |
| (1) 购置     | 1,783,098.89  | 713,897.27    | 2,496,996.16  |
| (2) 在建工程转入 |               |               |               |
| (3) 企业合并增加 |               |               |               |
| 3. 本期减少金额  | 205,803.42    | 227,729.52    | 433,532.94    |
| (1) 处置或报废  | 205,803.42    | 227,729.52    | 433,532.94    |

|           |               |               |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 4. 期末余额   | 17,282,771.15 | 21,428,290.43 | 38,711,061.58 |
| 二、累计折旧    |               |               |               |
| 1. 期初余额   | 8,064,688.41  | 13,223,364.47 | 21,288,052.88 |
| 2. 本期增加金额 | 2,118,794.55  | 415,664.23    | 2,534,458.78  |
| (1) 计提    | 2,118,794.55  | 415,664.23    | 2,534,458.78  |
| 3. 本期减少金额 | 195,513.25    | 195,851.32    | 391,364.57    |
| (1) 处置或报废 | 195,513.25    | 195,851.32    | 391,364.57    |
| 4. 期末余额   | 9,987,969.71  | 13,443,177.38 | 23,431,147.09 |
| 三、减值准备    |               |               |               |
| 1. 期初余额   |               |               |               |
| 2. 本期增加金额 |               |               |               |
| (1) 计提    |               |               |               |
| 3. 本期减少金额 |               |               |               |
| (1) 处置或报废 |               |               |               |
| 4. 期末余额   |               |               |               |
| 四、账面价值    |               |               |               |
| 1. 期末账面价值 | 7,294,801.44  | 7,985,113.05  | 15,279,914.49 |
| 2. 期初账面价值 | 7,640,787.27  | 7,718,758.21  | 15,359,545.48 |

#### 14、使用权资产

单位：元

| 项目        | 房屋及建筑物        | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值    |               |               |
| 1. 期初余额   | 67,108,443.78 | 67,108,443.78 |
| 2. 本期增加金额 | 4,003,445.56  | 4,003,445.56  |
| 租入        | 4,003,445.56  | 4,003,445.56  |
| 3. 本期减少金额 | 1,178,975.33  | 1,178,975.33  |
| 其他减少      | 1,178,975.33  | 1,178,975.33  |
| 4. 期末余额   | 69,932,914.01 | 69,932,914.01 |
| 二、累计折旧    |               |               |
| 1. 期初余额   | 23,839,544.86 | 23,839,544.86 |
| 2. 本期增加金额 | 9,972,303.46  | 9,972,303.46  |
| (1) 计提    | 9,972,303.46  | 9,972,303.46  |
| 3. 本期减少金额 | 487,661.27    | 487,661.27    |
| (1) 处置    |               |               |
| 其他减少      | 487,661.27    | 487,661.27    |
| 4. 期末余额   | 33,324,187.05 | 33,324,187.05 |
| 三、减值准备    |               |               |

|           |               |               |
|-----------|---------------|---------------|
| 1. 期初余额   |               |               |
| 2. 本期增加金额 |               |               |
| (1) 计提    |               |               |
|           |               |               |
| 3. 本期减少金额 |               |               |
| (1) 处置    |               |               |
|           |               |               |
| 4. 期末余额   |               |               |
| 四、账面价值    |               |               |
| 1. 期末账面价值 | 36,608,726.96 | 36,608,726.96 |
| 2. 期初账面价值 | 43,268,898.92 | 43,268,898.92 |

其他说明：

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

| 项目         | 土地使用权 | 专利权          | 非专利技术 | 软件            | 著作权           | 合计            |
|------------|-------|--------------|-------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值     |       |              |       |               |               |               |
| 1. 期初余额    |       | 2,251,718.24 |       | 9,617,113.90  | 16,612,716.50 | 28,481,548.64 |
| 2. 本期增加金额  |       | 224,324.14   |       | 764,914.32    | 29,562.27     | 1,018,800.73  |
| (1) 购置     |       |              |       | 764,914.32    |               | 764,914.32    |
| (2) 内部研发   |       | 224,324.14   |       |               | 29,562.27     | 253,886.41    |
| (3) 企业合并增加 |       |              |       |               |               |               |
|            |       |              |       |               |               |               |
| 3. 本期减少金额  |       |              |       |               |               |               |
| (1) 处置     |       |              |       |               |               |               |
|            |       |              |       |               |               |               |
| 4. 期末余额    |       | 2,476,042.38 |       | 10,382,028.22 | 16,642,278.77 | 29,500,349.37 |
| 二、累计摊销     |       |              |       |               |               |               |
| 1. 期初余额    |       | 395,544.51   |       | 3,386,301.46  | 7,789,908.82  | 11,571,754.79 |
| 2. 本期增加金额  |       | 130,075.33   |       | 451,612.92    | 898,749.88    | 1,480,438.13  |
| (1) 计提     |       | 130,075.33   |       | 451,612.92    | 898,749.88    | 1,480,438.13  |
|            |       |              |       |               |               |               |
| 3. 本期减     |       |              |       |               |               |               |

|           |  |              |  |              |              |               |
|-----------|--|--------------|--|--------------|--------------|---------------|
| 少金额       |  |              |  |              |              |               |
| (1)       |  |              |  |              |              |               |
| ) 处置      |  |              |  |              |              |               |
| 4. 期末余额   |  | 525,619.84   |  | 3,837,914.38 | 8,688,658.70 | 13,052,192.92 |
| 三、减值准备    |  |              |  |              |              |               |
| 1. 期初余额   |  |              |  |              | 1,485,514.44 | 1,485,514.44  |
| 2. 本期增加金额 |  |              |  |              |              |               |
| (1)       |  |              |  |              |              |               |
| ) 计提      |  |              |  |              |              |               |
| 3. 本期减少金额 |  |              |  |              |              |               |
| (1)       |  |              |  |              |              |               |
| ) 处置      |  |              |  |              |              |               |
| 4. 期末余额   |  |              |  |              | 1,485,514.44 | 1,485,514.44  |
| 四、账面价值    |  |              |  |              |              |               |
| 1. 期末账面价值 |  | 1,950,422.54 |  | 6,544,113.84 | 6,468,105.63 | 14,962,642.01 |
| 2. 期初账面价值 |  | 1,856,173.73 |  | 6,230,812.44 | 7,337,293.24 | 15,424,279.41 |

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 14.37%。

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额           | 本期增加    |  | 本期减少 |  | 期末余额           |
|-----------------|----------------|---------|--|------|--|----------------|
|                 |                | 企业合并形成的 |  | 处置   |  |                |
| 谦玛网络            | 170,665,911.45 |         |  |      |  | 170,665,911.45 |
| 合计              | 170,665,911.45 |         |  |      |  | 170,665,911.45 |

### (2) 商誉减值准备

单位：元

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 |  | 本期减少 |  | 期末余额 |
|-----------------|------|------|--|------|--|------|
|                 |      | 计提   |  | 处置   |  |      |
| 谦玛网络            | 0.00 |      |  |      |  | 0.00 |
| 合计              | 0.00 |      |  |      |  | 0.00 |

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

管理层将谦玛网络整体视作一个资产组，其主要业务系新媒体营销，资产组构成包括流动资产、固定资产、无形资产、长期待摊费用、商誉、流动负债，该资产组与形成商誉时的资产组口径一致。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算与商誉相关资产组的可收回金额。根据谦玛网络过往表现及管理层对市场发展的预期、预计未来 5 年内现金流量，预计 5 年以后进入永续期现金流稳定不再增长，计算未来现金流现值采用税前折现率，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期末商誉未发生减值。

商誉减值测试的影响

其他说明

## 17、长期待摊费用

单位：元

| 项目  | 期初余额         | 本期增加金额       | 本期摊销金额       | 其他减少金额 | 期末余额         |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------|--------------|
| 装修费 | 4,489,977.14 | 2,535,655.31 | 1,153,443.89 |        | 5,872,188.56 |
| 合计  | 4,489,977.14 | 2,535,655.31 | 1,153,443.89 |        | 5,872,188.56 |

其他说明

## 18、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

单位：元

| 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    | 25,908,981.75 | 3,877,402.39  | 21,567,611.85 | 3,263,660.22 |
| 内部交易未实现利润 | 207,201.33    | 31,080.20     | 301,421.33    | 45,213.20    |
| 可抵扣亏损     | 41,224,903.51 | 6,064,343.25  |               |              |
| 股份支付费用    | 9,288,841.67  | 1,393,326.25  | 911,137.50    | 136,670.63   |
| 已计提未支付的奖金 | 2,200,000.00  | 330,000.00    | 11,000,000.00 | 1,650,000.00 |
| 合计        | 78,829,928.26 | 11,696,152.09 | 33,780,170.68 | 5,095,544.05 |

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

| 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      |
| 非同一控制企业合并资产评估增值 | 6,268,457.80  | 940,268.67   | 7,157,638.07  | 1,073,645.71 |
| 其他权益工具投资公允价值变动  | 3,760,000.00  | 564,000.00   | 3,760,000.00  | 564,000.00   |
| 合计              | 10,028,457.80 | 1,504,268.67 | 10,917,638.07 | 1,637,645.71 |

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

| 项目      | 递延所得税资产和负债期末互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期末余额 | 递延所得税资产和负债期初互抵金额 | 抵销后递延所得税资产或负债期初余额 |
|---------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 递延所得税资产 |                  | 11,696,152.09     |                  | 5,095,544.05      |
| 递延所得税负债 |                  | 1,504,268.67      |                  | 1,637,645.71      |

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 5,377,256.02   | 5,712,291.88   |
| 可抵扣亏损    | 112,530,557.66 | 99,169,364.91  |
| 合计       | 117,907,813.68 | 104,881,656.79 |

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

| 年份     | 期末金额           | 期初金额          | 备注 |
|--------|----------------|---------------|----|
| 2024 年 | 1,152,354.02   | 1,152,354.03  |    |
| 2025 年 | 4,189,234.48   | 4,212,334.68  |    |
| 2026 年 | 22,933,519.49  | 23,004,734.54 |    |
| 2027 年 | 70,725,135.33  | 70,799,941.66 |    |
| 2028 年 | 13,530,314.34  |               |    |
| 合计     | 112,530,557.66 | 99,169,364.91 |    |

其他说明

## 19、其他非流动资产

单位：元

| 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         |
| 预付长期资产款 | 2,932,135.54 |      | 2,932,135.54 | 2,188,312.90 |      | 2,188,312.90 |
| 合计      | 2,932,135.54 |      | 2,932,135.54 | 2,188,312.90 |      | 2,188,312.90 |

其他说明：

## 20、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 质押借款 | 40,065,000.00  | 10,133,805.56  |
| 抵押借款 |                | 22,091,939.11  |
| 保证借款 | 110,242,767.52 | 100,601,496.54 |

|         |                |                |
|---------|----------------|----------------|
| 信用借款    | 256,450,997.65 | 121,527,676.74 |
| 质押、保证借款 | 30,201,250.00  | 29,770,614.24  |
| 合计      | 436,960,015.17 | 284,125,532.19 |

短期借款分类的说明：

#### A、保证借款

本公司子公司谦玛网络与招商银行股份有限公司上海分行签订综合授信合同，由本公司提供担保取得授信额度 3,000.00 万元。谦玛网络本期分次取得借款共计 2,990.00 万元。

本公司子公司谦玛网络与北京银行股份有限公司天桥支行签订综合授信合同，由本公司提供担保取得授信额度 1,000.00 万元，授信期间为 2023 年 3 月 17 日至 2025 年 3 月 15 日。根据该授信合同谦玛网络本期取得借款 1,000.00 万元。

本公司与江苏银行上海嘉定支行签订最高额保证合同。本公司子公司谦玛网络与江苏银行股份有限公司上海嘉定支行签订借款合同，由本公司提供担保，分次取得借款合计 3,000.00 万元。

本公司子公司谦玛网络与中国银行股份有限公司上海市中山北路支行签订综合授信合同，由本公司提供担保。谦玛网络与中国银行股份有限公司上海市普陀支行签订借款合同，取得借款 1,000.00 万元。

本公司与上海浦东发展银行嘉定支行签订最高额保证合同，对子公司谦玛网络提供担保。谦玛网络与上海浦东发展银行嘉定支行签订借款合同，取得借款 3,000.00 万元。

本公司子公司外企元隆与北京银行股份有限公司天桥支行签订综合授信合同，由本公司提供担保取得授信额度 1,000.00 万元授信期间为 2022 年 6 月 6 日至 2023 年 6 月 5 日。外企元隆本期取得借款 15.00 万元。

#### B、信用借款

本公司与中国民生银行股份有限公司北京分行签订综合授信合同，取得 5,000.00 万元的授信额度。根据上述合同本公司分次取得借款合计 2,000.00 万元。

本公司与花旗银行（中国）有限公司北京分行签订《非承诺性短期循环融资协议》，根据上述协议本公司分次取得借款合计 4,999.96 万元。

本公司与中国工商银行股份有限公司北京崇文支行签订流动资金借款合同，取得借款 1,000.00 万元。

本公司与中国工商银行股份有限公司北京崇文支行签订委托支付协议，取得借款 3,148.11 万元。

本公司与江苏银行股份有限公司北京分行签订借款合同，本期取得借款 16.87 万元。

本公司与江苏银行股份有限公司北京分行签订开立国内信用证合同，本期分次取得信用证借款合计 1,500.00 万元。

本公司与宁波银行签订借款合同，分次取得借款合计 2,000.00 万元。

本公司与北京银行股份有限公司天桥支行签订《综合授信合同》，取得授信额度 5,000.00 万元。授信期间为 2023 年 5 月 18 日至 2025 年 5 月 17 日。根据上述协议，本公司本期取得借款 3,700.00 万元。



本公司与招商银行股份有限公司北京分行签订《综合授信合同》，取得授信额度 5,000.00 万元，授信期间为 2022 年 12 月 31 日到 2023 年 12 月 30 日。根据上述协议，上海分公司本期取得借款 2,000.00 万元。

本公司与中信银行股份有限公司北京分行签订《综合授信合同》，取得授信额度 5,000.00 万元。授信期间为 2023 年 1 月 18 日至 2023 年 11 月 4 日。根据上述协议，本公司本期分次取得借款合计 2,978.41 万元。

本公司子公司广西耀远与中信银行签订信用证协议，本期取得借款 2,000.00 万元。

本公司子公司上海样雅委托本公司办理信用证，与北京银行开立信用证，取得借款 223.57 万元。

#### C、质押、保证借款

本公司与星展银行（中国）有限公司北京分行签订综合授信协议，取得总授信额度 8,000.00 万元，其中本公司 5,000.00 万元、子公司谦玛网络 3,000.00 万元。由本公司提供担保，同时质押应收账款净值 2,603.93 万元，子公司谦玛网络本期分次取得借款合计 3,000.00 万元。

#### D、质押借款

本公司与汇丰银行签订授信协议，取得授信额度为 5,000.00 万元。根据上述协议，本公司本期分次取得借款合计 4,000.00 万元。

#### E、借款利息

期末短期借款期末余额除上述本金外，还包括计提尚未到付息期尚未支付的利息合计 66.11 万元。

### （2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

| 借款单位 | 期末余额 | 借款利率 | 逾期时间 | 逾期利率 |
|------|------|------|------|------|
|------|------|------|------|------|

其他说明

## 21、应付账款

### （1）应付账款列示

单位：元

| 项目  | 期末余额           | 期初余额           |
|-----|----------------|----------------|
| 采购款 | 163,345,489.52 | 222,128,565.35 |
| 合计  | 163,345,489.52 | 222,128,565.35 |

### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----|------|-----------|
|----|------|-----------|

其他说明：

本公司期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 22、合同负债

单位：元

| 项目  | 期末余额          | 期初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 货款  | 22,322,238.39 | 36,195,003.81 |
| 服务费 | 4,436,705.56  | 7,509,865.02  |
| 合计  | 26,758,943.95 | 43,704,868.83 |

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

| 项目 | 变动金额 | 变动原因 |
|----|------|------|
|    |      |      |

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

| 项目             | 期初余额          | 本期增加           | 本期减少           | 期末余额          |
|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 一、短期薪酬         | 70,489,743.10 | 96,329,550.32  | 114,880,064.73 | 51,939,228.69 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 1,852,608.21  | 10,871,074.60  | 10,670,008.53  | 2,053,674.28  |
| 三、辞退福利         | 376,651.05    | 2,526,708.47   | 2,727,989.32   | 175,370.20    |
| 合计             | 72,719,002.36 | 109,727,333.39 | 128,278,062.58 | 54,168,273.17 |

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

| 项目            | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少           | 期末余额          |
|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 44,967,826.90 | 81,363,816.37 | 101,331,592.77 | 25,000,050.50 |
| 2、职工福利费       |               | 976,110.10    | 976,110.10     |               |
| 3、社会保险费       | 2,760,359.29  | 6,650,249.42  | 8,152,154.61   | 1,258,454.10  |
| 其中：医疗保险费      | 2,665,727.50  | 6,193,435.58  | 7,846,937.43   | 1,012,225.65  |
| 工伤保险费         | 33,853.41     | 203,154.71    | 205,111.04     | 31,897.08     |
| 生育保险费         | 60,778.38     | 253,659.13    | 100,106.14     | 214,331.37    |
| 4、住房公积金       | 438,019.00    | 4,097,254.10  | 3,869,472.86   | 665,800.24    |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 22,323,537.91 | 3,242,120.33  | 550,734.39     | 25,014,923.85 |
| 合计            | 70,489,743.10 | 96,329,550.32 | 114,880,064.73 | 51,939,228.69 |

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

| 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 | 1,791,330.43 | 10,715,292.68 | 10,527,977.36 | 1,978,645.75 |
| 2、失业保险费  | 61,277.78    | 155,781.92    | 142,031.17    | 75,028.53    |
| 合计       | 1,852,608.21 | 10,871,074.60 | 10,670,008.53 | 2,053,674.28 |

其他说明

辞退福利为本公司优化人员结构，对于辞退人员给予的补偿，计算依据为按照劳动合同法执行，在本单位工作满一年支付一个月的工资，六个月以上不满一年的，按一年计算；不满六个月的支付半个月工资的经济补偿。

## 24、应交税费

单位：元

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 52,379,036.29 | 51,983,863.19 |
| 企业所得税   | 2,707,535.22  | 6,870,707.70  |
| 个人所得税   | 1,813,733.26  | 1,202,707.25  |
| 城市维护建设税 | 4,030,887.21  | 3,926,061.05  |
| 教育费附加   | 1,756,420.12  | 1,711,862.39  |
| 地方教育费附加 | 1,159,056.54  | 1,128,615.47  |
| 其他      | 121,763.95    | 192,665.34    |
| 合计      | 63,968,432.59 | 67,016,482.39 |

其他说明

## 25、其他应付款

单位：元

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付股利  | 40,728,776.50 |               |
| 其他应付款 | 11,155,439.63 | 18,730,604.57 |
| 合计    | 51,884,216.13 | 18,730,604.57 |

### (1) 应付股利

单位：元

| 项目    | 期末余额          | 期初余额 |
|-------|---------------|------|
| 普通股股利 | 40,728,776.50 |      |
| 合计    | 40,728,776.50 |      |

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 未付费用   | 10,156,331.89 | 17,729,811.83 |
| 押金及保证金 | 999,107.74    | 1,000,792.74  |

|    |               |               |
|----|---------------|---------------|
| 合计 | 11,155,439.63 | 18,730,604.57 |
|----|---------------|---------------|

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

| 项目 | 期末余额 | 未偿还或结转的原因 |
|----|------|-----------|
|----|------|-----------|

其他说明

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 26、一年内到期的非流动负债

单位：元

| 项目         | 期末余额          | 期初余额          |
|------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 17,146,057.79 | 22,656,392.70 |
| 合计         | 17,146,057.79 | 22,656,392.70 |

其他说明：

## 27、其他流动负债

单位：元

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 3,150,235.50 | 4,634,792.74 |
| 合计     | 3,150,235.50 | 4,634,792.74 |

短期应付债券的增减变动：

单位：元

| 债券名称 | 面值 | 发行日期 | 债券期限 | 发行金额 | 期初余额 | 本期发行 | 按面值计提利息 | 溢折价摊销 | 本期偿还 | 期末余额 |
|------|----|------|------|------|------|------|---------|-------|------|------|
|      |    |      |      |      |      |      |         |       |      |      |
| 合计   |    |      |      |      |      |      |         |       |      |      |

其他说明：

## 28、租赁负债

单位：元

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 房租建筑物 | 16,565,378.53 | 21,152,949.43 |
| 合计    | 16,565,378.53 | 21,152,949.43 |

其他说明：

2023 年 1-6 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 991,407.71 元，计入财务费用-利息支出中。

## 29、递延收益

单位：元



|                  |              |         |  |  |  |         |  |              |
|------------------|--------------|---------|--|--|--|---------|--|--------------|
| 重分类进损益的其他综合收益    | .00          |         |  |  |  |         |  | .00          |
| 其他权益工具投资公允价值变动   | 3,196,000.00 |         |  |  |  |         |  | 3,196,000.00 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -1,087.39    | -324.34 |  |  |  | -324.34 |  | -1,411.73    |
| 外币财务报表折算差额       | -1,087.39    | -324.34 |  |  |  | -324.34 |  | -1,411.73    |
| 其他综合收益合计         | 3,194,912.61 | -324.34 |  |  |  | -324.34 |  | 3,194,588.27 |

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

### 33、盈余公积

单位：元

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 92,514,948.42 |      |      | 92,514,948.42 |
| 合计     | 92,514,948.42 |      |      | 92,514,948.42 |

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

### 34、未分配利润

单位：元

| 项目                | 本期             | 上期             |
|-------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润       | 450,841,560.69 | 386,528,398.88 |
| 调整后期初未分配利润        | 450,841,560.69 | 386,528,398.88 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 8,515,860.64   | 174,463,058.57 |
| 应付普通股股利           | 111,585,420.50 | 80,341,502.76  |
| 期末未分配利润           | 347,772,000.83 | 480,649,954.69 |

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

### 35、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

|      | 收入               | 成本             | 收入               | 成本               |
|------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| 主营业务 | 1,173,544,101.00 | 980,583,803.02 | 1,944,327,193.61 | 1,453,518,019.52 |
| 其他业务 | 596,981.73       | 176,962.02     | 1,196,861.44     | 353,924.04       |
| 合计   | 1,174,141,082.73 | 980,760,765.04 | 1,945,524,055.05 | 1,453,871,943.56 |

收入相关信息：

单位：元

| 合同分类       | 分部 1 | 分部 2 | 本期发生额            | 合计               |
|------------|------|------|------------------|------------------|
| 商品类型       |      |      |                  |                  |
| 其中：        |      |      |                  |                  |
| 礼赠品（促销品）   |      |      | 457,765,207.55   | 457,765,207.55   |
| 促销服务       |      |      | 76,739,641.36    | 76,739,641.36    |
| 新媒体营销服务    |      |      | 490,256,664.71   | 490,256,664.71   |
| 贵金属工艺品     |      |      | 136,557,020.66   | 136,557,020.66   |
| 特许纪念品经营    |      |      | 12,225,566.72    | 12,225,566.72    |
| 出租收入       |      |      | 596,981.73       | 596,981.73       |
| 按经营地区分类    |      |      |                  |                  |
| 其中：        |      |      |                  |                  |
| 华南地区       |      |      | 160,844,510.92   | 160,844,510.92   |
| 华北地区       |      |      | 231,640,718.08   | 231,640,718.08   |
| 华东地区       |      |      | 549,577,786.84   | 549,577,786.84   |
| 西北地区       |      |      | 1,953,626.13     | 1,953,626.13     |
| 华中地区       |      |      | 5,366,498.39     | 5,366,498.39     |
| 西南地区       |      |      | 192,311,323.11   | 192,311,323.11   |
| 东北地区       |      |      | 1,082,411.44     | 1,082,411.44     |
| 出口         |      |      | 31,364,207.82    | 31,364,207.82    |
| 市场或客户类型    |      |      |                  |                  |
| 其中：        |      |      |                  |                  |
|            |      |      |                  |                  |
| 合同类型       |      |      |                  |                  |
| 其中：        |      |      |                  |                  |
|            |      |      |                  |                  |
| 按商品转让的时间分类 |      |      |                  |                  |
| 其中：        |      |      |                  |                  |
| 在某一时点确认    |      |      | 1,149,745,904.05 | 1,149,745,904.05 |
| 在某一时段确认    |      |      | 24,395,178.68    | 24,395,178.68    |
| 按合同期限分类    |      |      |                  |                  |
| 其中：        |      |      |                  |                  |
|            |      |      |                  |                  |
| 按销售渠道分类    |      |      |                  |                  |
| 其中：        |      |      |                  |                  |
|            |      |      |                  |                  |
| 合计         |      |      |                  |                  |

与履约义务相关的信息：

本公司商品销售合同包含转让商品的的履约义务，在商品控制权转移给买方时点确认收入，取得无条件收款权利，不承担预期将退还给客户的款项等类似义务，产品质量保证按照合同约定的产品质量要求执行。本公司的年度运营服务，在一段期间内履行履约义务，分期确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 26,758,943.95 元，其中，26,758,943.95 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明

### 36、税金及附加

单位：元

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税    | 1,052,801.50 | 3,729,095.63 |
| 教育费附加      | 451,562.23   | 1,573,637.45 |
| 房产税        | 130,171.20   | 139,971.94   |
| 土地使用税      | 1,419.00     | 1,419.00     |
| 车船使用税      | 17,207.95    | 16,340.00    |
| 印花税        | 689,214.45   | 668,306.84   |
| 地方教育费附加    | 301,189.59   | 1,049,091.66 |
| 文化事业建设费及其他 | 56,522.03    | 262,071.35   |
| 合计         | 2,700,087.95 | 7,439,933.87 |

其他说明：

### 37、销售费用

单位：元

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额          |
|--------|---------------|----------------|
| 职工薪酬   | 41,546,362.82 | 62,959,848.54  |
| 股权激励摊销 | 3,078,491.31  | 1,274,535.51   |
| 业务招待费  | 2,476,506.57  | 1,224,604.41   |
| 办公费    | 9,816,069.48  | 8,632,121.49   |
| 房租及仓储费 | 2,859,842.46  | 1,904,597.33   |
| 差旅及交通费 | 4,552,203.05  | 3,472,116.61   |
| 特许权费   | 1,963,070.93  | 3,851,990.65   |
| 贵金属交易费 | 80,332.99     | 79,629,592.50  |
| 策划宣传费  | 5,559,328.00  | 6,169,443.15   |
| 折旧及摊销  | 4,567,582.52  | 4,399,036.90   |
| 其他     | 488,846.15    | 662,246.45     |
| 合计     | 76,988,636.28 | 174,180,133.54 |

其他说明：

### 38、管理费用

单位：元

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 22,672,570.49 | 21,320,235.08 |
| 办公费  | 4,125,239.92  | 4,988,572.67  |



|        |               |               |
|--------|---------------|---------------|
| 折旧及摊销  | 6,159,457.71  | 6,969,176.38  |
| 股权激励摊销 | 1,765,339.57  | 539,167.99    |
| 差旅及交通费 | 1,244,322.71  | 1,270,201.28  |
| 房租     | 114,626.67    | 299,694.68    |
| 业务招待费  | 527,072.02    | 711,162.70    |
| 会议费    | 1,540,471.26  | 114,548.67    |
| 中介服务费  | 1,939,086.42  | 2,553,613.03  |
| 其他     | 410,233.60    | 481,462.00    |
| 合计     | 40,498,420.37 | 39,247,834.48 |

其他说明

### 39、研发费用

单位：元

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----------|---------------|---------------|
| 职工薪酬     | 48,025,378.98 | 53,565,361.22 |
| 技术服务及设计费 | 3,651,444.24  | 4,908,050.91  |
| 股权激励费用摊销 | 2,385,845.12  | 103,891.82    |
| 折旧及摊销    | 1,143,592.62  | 663,414.51    |
| 样品费      | 1,168,575.98  | 1,882,815.64  |
| 合计       | 56,374,836.94 | 61,123,534.10 |

其他说明

### 40、财务费用

单位：元

| 项目     | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------|--------------|--------------|
| 利息费用   | 5,838,463.22 | 5,103,077.96 |
| 减：利息收入 | 1,575,916.03 | 1,756,453.97 |
| 汇兑损益   | 8,879.71     | 13,494.33    |
| 手续费及其他 | 186,175.11   | 415,948.87   |
| 合计     | 4,457,602.01 | 3,776,067.19 |

其他说明

### 41、其他收益

单位：元

| 产生其他收益的来源    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------|--------------|--------------|
| 产业政策落实资金     | 5,088,000.00 |              |
| 增值税加计扣除形成的收益 | 2,219,910.16 | 3,313,642.64 |
| 代扣代缴手续费      | 402,783.65   | 192,114.53   |
| 产业发展专项资金     | 300,000.00   | 200,000.00   |
| 自主创新奖励       | 107,422.22   | 1,037,848.00 |
| 减免税款         | 81,919.24    |              |
| 稳岗补贴         | 51,750.45    | 20,159.04    |
| 扩岗补助及其他      | 34,500.00    |              |
| 财政贴息         | 25,555.56    |              |
| 培训补贴         | 6,000.00     | 122,250.00   |
| 税收返还         | 2,345.46     | 21,335.86    |
| 房租补贴         |              | 5,000.00     |



其他说明：

#### 47、营业外支出

单位：元

| 项目          | 本期发生额      | 上期发生额      | 计入当期非经常性损益的金<br>额 |
|-------------|------------|------------|-------------------|
| 对外捐赠        | 234,315.00 |            | 234,315.00        |
| 非流动资产毁损报废损失 | 83.93      |            | 83.93             |
| 其他          | 107,706.61 | 174,068.91 | 107,706.61        |
| 合计          | 342,105.54 | 174,068.91 | 342,105.54        |

其他说明：

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 2,681,311.87  | 28,968,662.23 |
| 递延所得税费用 | -6,702,507.02 | -1,894,266.88 |
| 合计      | -4,021,195.15 | 27,074,395.35 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

| 项目                                 | 本期发生额         |
|------------------------------------|---------------|
| 利润总额                               | 13,706,743.65 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用                   | 2,056,011.55  |
| 子公司适用不同税率的影响                       | -185,685.53   |
| 调整以前期间所得税的影响                       | -40,742.25    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                   | 493,371.27    |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响            | -54,195.75    |
| 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<br>亏损的影响 | 2,393,262.14  |
| 权益法核算的合营企业和联营企业损益                  | -108.23       |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）             | -8,683,108.35 |
| 所得税费用                              | -4,021,195.15 |

其他说明

#### 49、其他综合收益

详见附注七、32

## 50、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 政府补助    | 5,613,228.23  | 1,385,257.04 |
| 利息收入    | 1,575,916.17  | 1,756,453.97 |
| 履约保证金退回 | 492,000.01    |              |
| 往来款     | 2,872,793.26  | 1,350,640.50 |
| 其他      | 445,847.86    | 193,085.33   |
| 合计      | 10,999,785.53 | 4,685,436.84 |

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额          |
|---------|---------------|----------------|
| 支付履约保证金 | 3,075,552.86  | 1,681,619.29   |
| 付现费用    | 42,381,053.74 | 125,636,638.79 |
| 往来款     | 4,871,290.19  | 5,610,056.37   |
| 其他      | 749,471.70    |                |
| 合计      | 51,077,368.49 | 132,928,314.45 |

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|    |       |       |

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|    |       |       |

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|    |       |       |

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|    |       |       |

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 筹资费用及利息 | 434,274.30    | 209,147.34    |
| 支付租赁负债  | 15,600,693.40 | 11,061,875.63 |
| 发行费用    | 160,000.00    |               |
| 合计      | 16,194,967.70 | 11,271,022.97 |

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 51、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

| 补充资料                             | 本期金额            | 上期金额           |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| <b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>       |                 |                |
| 净利润                              | 17,727,938.80   | 175,568,605.95 |
| 加：资产减值准备                         | 6,298,507.86    | 8,135,404.49   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 2,888,382.82    | 2,673,676.35   |
| 使用权资产折旧                          | 9,972,303.46    | 9,900,572.89   |
| 无形资产摊销                           | 1,480,438.13    | 1,271,820.74   |
| 长期待摊费用摊销                         | 1,153,443.89    | 589,696.72     |
| 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） | -64,247.74      |                |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              | 83.93           |                |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              |                 |                |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  | 5,847,342.93    | 5,116,572.29   |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | 421,944.19      | -155,401.18    |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             | -6,600,608.04   | -1,754,646.20  |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             | -133,377.04     | -139,620.68    |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 | 28,506,880.79   | -23,369,420.20 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | -147,746,625.26 | -35,377,580.68 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | -103,821,567.94 | -55,350,427.43 |
| 其他                               | 7,261,154.06    | 1,917,595.32   |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -176,808,005.16 | 89,026,848.38  |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>     |                 |                |
| 债务转为资本                           |                 |                |
| 一年内到期的可转换公司债券                    |                 |                |
| 融资租入固定资产                         |                 |                |
| 当期新增的使用权资产                       | 4,003,445.56    | 16,265,377.81  |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>         |                 |                |
| 现金的期末余额                          | 331,491,803.60  | 338,370,584.65 |
| 减：现金的期初余额                        | 460,276,858.47  | 430,703,371.52 |
| 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                     | -128,785,054.87 | -92,332,786.87 |

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

|     | 金额 |
|-----|----|
| 其中： |    |
| 其中： |    |
| 其中： |    |

其他说明：

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

|     | 金额 |
|-----|----|
| 其中： |    |
| 其中： |    |
| 其中： |    |

其他说明：

## (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

| 项目             | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------|----------------|----------------|
| 一、现金           | 331,491,803.60 | 460,276,858.47 |
| 其中：库存现金        | 56,863.20      | 27,582.20      |
| 可随时用于支付的银行存款   | 310,627,956.05 | 453,945,234.92 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 20,806,984.35  | 6,304,041.35   |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 331,491,803.60 | 460,276,858.47 |

其他说明：

## 52、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

## 53、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

| 项目   | 期末账面价值        | 受限原因  |
|------|---------------|-------|
| 货币资金 | 5,821,290.21  | 保函保证金 |
| 应收账款 | 26,104,208.55 | 质押借款  |
| 合计   | 31,925,498.76 |       |

其他说明：

## 54、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

单位：元

| 项目    | 期末外币余额     | 折算汇率   | 期末折算人民币余额  |
|-------|------------|--------|------------|
| 货币资金  |            |        |            |
| 其中：美元 | 18,310.78  | 7.2258 | 132,310.03 |
| 欧元    |            |        |            |
| 港币    | 11,148.05  | 0.9220 | 10,278.28  |
| 应收账款  |            |        |            |
| 其中：美元 | 114,029.99 | 7.2258 | 823,957.90 |
| 欧元    | 5,714.40   | 7.8771 | 45,012.90  |
| 港币    | 22,780.00  | 0.9220 | 21,002.70  |
| 长期借款  |            |        |            |
| 其中：美元 |            |        |            |
| 欧元    |            |        |            |
| 港币    |            |        |            |
| 预付款项  |            |        |            |
| 其中：欧元 | 6,732.60   | 7.8771 | 53,033.36  |
| 应付账款  |            |        |            |
| 其中：美元 | 10.00      | 7.2258 | 72.26      |
| 欧元    | 508.20     | 7.8771 | 4,003.14   |
| 港币    | 21,033.75  | 0.9220 | 19,392.70  |
| 合同负债  |            |        |            |
| 其中：美元 | 18,555.39  | 7.2258 | 134,077.54 |

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

## 55、政府补助

## (1) 政府补助基本情况

单位：元

| 种类   | 金额           | 列报项目 | 计入当期损益的金额    |
|------|--------------|------|--------------|
| 财政拨款 | 8,320,186.74 | 其他收益 | 8,320,186.74 |

## (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 56、其他

无

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

| 子公司              | 子公司类型   | 持股比例（%） | 本期新增原因 |
|------------------|---------|---------|--------|
| 隆中兑（海南）数字科技有限公司  | 二级全资子公司 | 100.00  | 新设     |
| 元隆宇宙数字技术（珠海）有限公司 | 二级全资子公司 | 100.00  | 新设     |

## 九、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 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质      | 持股比例    |         | 取得方式    |
|-------|-------|-----|-----------|---------|---------|---------|
|       |       |     |           | 直接      | 间接      |         |
| 深圳鸿逸  | 深圳    | 深圳  | 商贸        | 75.50%  | 24.50%  | 设立      |
| 上海祥雅  | 上海    | 上海  | 商贸、服务     | 85.00%  | 15.00%  | 设立      |
| 隆中兑   | 北京    | 北京  | 商贸、服务     | 100.00% |         | 设立      |
| 外企元隆  | 北京    | 北京  | 商贸、服务     | 51.00%  |         | 设立      |
| 上海快芽  | 上海    | 上海  | 服务        | 100.00% |         | 设立      |
| 上海蓓嘉  | 上海    | 上海  | 信息技术服务    | 51.00%  |         | 设立      |
| 北京忘我  | 北京    | 北京  | 体育        | 100.00% | 0.00%   | 设立      |
| 元隆国际  | 香港    | 香港  | 商贸、服务     |         | 100.00% | 深圳鸿逸设立  |
| 谦玛网络  | 上海    | 上海  | 营销策划、广告服务 | 60.00%  |         | 非同一控制合并 |
| 元隆宇宙  | 上海    | 上海  | 零售        | 100.00% |         | 设立      |
| 谦玛信息  | 上海    | 上海  | 营销策划、广告服务 |         | 100.00% | 非同一控制合并 |
| 匠谦科技  | 上海    | 上海  | 营销策划、广告服务 |         | 100.00% | 非同一控制合并 |
| 苏州沃米  | 苏州    | 苏州  | 软件和信息技术服务 |         | 100.00% | 谦玛网络设立  |
| 上海霏多  | 上海    | 上海  | 软件和信息技术服务 |         | 100.00% | 谦玛网络设立  |
| 上海沐鹏  | 上海    | 上海  | 软件和信息技术服务 |         | 51.00%  | 谦玛信息设立  |
| 广西耀远  | 北海    | 北海  | 软件和信息技术服务 |         | 100.00% | 上海霏多设立  |
| 上海利佰家 | 上海    | 上海  | 零售        |         | 100.00% | 非同一控制合并 |
| 上海畅融  | 上海    | 上海  | 批发        |         | 70.00%  | 上海祥雅设立  |



|          |    |    |           |  |         |         |
|----------|----|----|-----------|--|---------|---------|
| 杭州畅融     | 杭州 | 杭州 | 商务、服务     |  | 100.00% | 上海畅融设立  |
| 上海互效     | 上海 | 上海 | 商务、服务     |  | 60.00%  | 非同一控制合并 |
| 上海霏玛     | 上海 | 上海 | 软件和信息技术服务 |  | 100.00% | 上海霏多设立  |
| 喔哇宇宙     | 上海 | 上海 | 软件和信息技术服务 |  | 65.00%  | 元隆宇宙设立  |
| 喔哇文创     | 上海 | 上海 | 商务、服务     |  | 65.00%  | 喔哇宇宙设立  |
| 成都元隆     | 成都 | 成都 | 文化艺术      |  | 100.00% | 隆中兑设立   |
| 宇宙畅融     | 上海 | 上海 | 批发        |  | 70.00%  | 非同一控制合并 |
| 上海正逸诺    | 上海 | 上海 | 批发        |  | 70.00%  | 宇宙畅融设立  |
| 上海简诞     | 上海 | 上海 | 互联网和相关服务  |  | 70.00%  | 宇宙畅融设立  |
| 北海沃米     | 北海 | 北海 | 科技推广和应用服务 |  | 100.00% | 苏州沃米设立  |
| 海南隆中兑    | 海南 | 海南 | 软件和信息技术服务 |  | 100.00% | 隆中兑设立   |
| 元隆宇宙（珠海） | 珠海 | 珠海 | 软件和信息技术服务 |  | 100.00% | 隆中兑设立   |

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### （1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

|                 | 期末余额/本期发生额   | 期初余额/上期发生额   |
|-----------------|--------------|--------------|
| 合营企业：           |              |              |
| 投资账面价值合计        | 1,225,294.10 | 1,222,648.20 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |              |              |
| --净利润           | 721.53       | 3,421.59     |
| 联营企业：           |              |              |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |              |              |

其他说明

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、其他权益工具投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应

的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括利率风险、汇率风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由审计委员会按照董事会批准的政策开展。审计委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 43.91%（2022 年：25.86%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 20.32%（2022 年：21.24%）

#### （2）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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 27,370.10 万元（2022 年 12 月 31 日：54,156.73 万元）

期末，本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项目            | 期末余额              |                 |               |                 |                   |
|---------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
|               | 一年以内              | 一至二年            | 二至三年          | 三年以上            | 合 计               |
| 金融资产：         |                   |                 |               |                 |                   |
| 货币资金          | 33,731.31         |                 |               |                 | 33,731.31         |
| 应收票据          | 484.66            |                 |               |                 | 484.66            |
| 应收账款          | 79,017.59         |                 |               |                 | 79,017.59         |
| 其他应收款         | 2,379.25          |                 |               |                 | 2,379.25          |
| 一年内到期的非流动资产   | 200.97            |                 |               |                 | 200.97            |
| 长期应收款         |                   | 162.10          | 179.84        | 6.77            | 348.71            |
| 其他权益工具投资      |                   |                 |               | 2,376.00        | 2,376.00          |
| <b>金融资产合计</b> | <b>115,813.78</b> | <b>162.10</b>   | <b>179.84</b> | <b>2,382.77</b> | <b>118,538.49</b> |
| 金融负债：         |                   |                 |               |                 | -                 |
| 短期借款          | 43,696.00         |                 |               |                 | 43,696.00         |
| 应付账款          | 16,334.55         |                 |               |                 | 16,334.55         |
| 其他应付款         | 1,115.54          |                 |               |                 | 1,115.54          |
| 一年内到期的非流动负债   | 1,842.33          |                 |               |                 | 1,842.33          |
| 租赁负债          |                   | 1,217.58        | 289.42        | 234.11          | 1,741.11          |
| <b>金融负债合计</b> | <b>62,988.42</b>  | <b>1,217.58</b> | <b>289.42</b> | <b>234.11</b>   | <b>64,729.53</b>  |

上年年末，本公司持有的金融资产、金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 项目          | 上年年末余额    |        |        |          |           |
|-------------|-----------|--------|--------|----------|-----------|
|             | 一年以内      | 一至二年   | 二至三年   | 三年以上     | 合 计       |
| 金融资产：       |           |        |        |          |           |
| 货币资金        | 46,349.48 |        |        |          | 46,349.48 |
| 应收票据        | 434.01    |        |        |          | 434.01    |
| 应收账款        | 71,143.68 |        |        |          | 71,143.68 |
| 其他应收款       | 2,369.82  |        |        |          | 2,369.82  |
| 一年内到期的非流动资产 | 72.09     |        |        |          | 72.09     |
| 长期应收款       |           | 183.12 | 292.35 |          | 475.47    |
| 其他权益工具投资    |           |        |        | 2,376.00 | 2,376.00  |

|               |                   |                 |               |                 |                   |
|---------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|-------------------|
| <b>金融资产合计</b> | <b>120,369.08</b> | <b>183.12</b>   | <b>292.35</b> | <b>2,376.00</b> | <b>123,220.55</b> |
| 金融负债：         |                   |                 |               |                 |                   |
| 短期借款          | 28,412.55         |                 |               |                 | 28,412.55         |
| 应付账款          | 22,212.86         |                 |               |                 | 22,212.86         |
| 其他应付款         | 1,873.06          |                 |               |                 | 1,873.06          |
| 一年内到期的非流动负债   | 2,424.00          |                 |               |                 | 2,424.00          |
| 租赁负债          |                   | 1,453.60        | 561.88        | 206.64          | 2,222.12          |
| <b>金融负债合计</b> | <b>54,922.47</b>  | <b>1,453.60</b> | <b>561.88</b> | <b>206.64</b>   | <b>57,144.59</b>  |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### (3) 市场风险

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

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元、港币）依然存在外汇风险。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

| 项 目 | 外币负债 | 外币资产 |
|-----|------|------|
|-----|------|------|

|    | 期末数   | 期初数  | 期末数    | 期初数    |
|----|-------|------|--------|--------|
| 美元 | 13.41 | 0.01 | 95.63  | 316.66 |
| 欧元 | 0.40  | 0.38 | 9.80   | 8.79   |
| 港币 | 1.94  | 1.88 | 3.13   | 17.95  |
| 合计 | 15.75 | 2.27 | 108.56 | 343.4  |

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 46.81%（2022 年 12 月 31 日：42.27%）

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

| 项目              | 期末公允价值     |            |               |               |
|-----------------|------------|------------|---------------|---------------|
|                 | 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            |
| 一、持续的公允价值计量     | --         | --         | --            | --            |
| （三）其他权益工具投资     |            |            | 23,760,000.00 | 23,760,000.00 |
| 二、非持续的公允价值计量    | --         | --         | --            | --            |
| 非持续以公允价值计量的资产总额 |            |            | 23,760,000.00 | 23,760,000.00 |

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

### 3、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

直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

## 4、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

资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

## 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

## 十二、关联方及关联交易

## 1、本企业的母公司情况

| 母公司名称          | 注册地 | 业务性质 | 注册资本   | 母公司对本企业的持股比例 | 母公司对本企业的表决权比例 |
|----------------|-----|------|--------|--------------|---------------|
| 元隆雅图（北京）投资有限公司 | 北京  | 投资   | 2000 万 | 38.10%       | 38.10%        |

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是孙震。

其他说明：

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1。

## 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、2。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称 | 与本企业关系 |
|-----------|--------|
|           |        |

其他说明

## 4、其他关联方情况

| 其他关联方名称          | 其他关联方与本企业关系 |
|------------------|-------------|
| 董事、经理、财务总监及董事会秘书 | 关键管理人员      |

其他说明

无

## 5、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

| 关联方     | 关联交易内容 | 本期发生额      | 获批的交易额度 | 是否超过交易额度 | 上期发生额 |
|---------|--------|------------|---------|----------|-------|
| 北京谦玛数字营 | 新媒体营销  | 542,669.25 |         | 否        | 0.00  |

|         |  |  |  |  |  |
|---------|--|--|--|--|--|
| 销顾问有限公司 |  |  |  |  |  |
|---------|--|--|--|--|--|

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------|-------|-------|
|-----|--------|-------|-------|

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

**(2) 关联担保情况**

本公司作为担保方

单位：元

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|------|------|-------|-------|------------|
|------|------|-------|-------|------------|

本公司作为被担保方

单位：元

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|------|-------|-------|------------|
|-----|------|-------|-------|------------|

关联担保情况说明

本期本公司无关联担保

**(3) 关键管理人员报酬**

单位：元

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 3,874,951.03 | 3,771,574.77 |

**6、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

单位：元

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 |      | 期初余额 |      |
|------|-----|------|------|------|------|
|      |     | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |

**(2) 应付项目**

单位：元

| 项目名称 | 关联方            | 期末账面余额        | 期初账面余额       |
|------|----------------|---------------|--------------|
| 应付股利 | 元隆雅图（北京）投资有限公司 | 40,728,776.50 | 0            |
| 应付账款 | 北京谦玛数字营销顾问有限公司 | 210,229.40    | 1,776,522.38 |

## 7、关联方承诺

无

## 8、其他

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| 公司本期授予的各项权益工具总额             | 0.00                                      |
| 公司本期行权的各项权益工具总额             | 0.00                                      |
| 公司本期失效的各项权益工具总额             | 0.00                                      |
| 公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限 | 价格范围：13.15 元-23.87 元<br>合同剩余期限：4 个月-52 个月 |

其他说明

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

|                       |  |
|-----------------------|--|
| 授予日权益工具公允价值的确定方法      | Black-Scholes 模型                           |
| 可行权权益工具数量的确定依据        | 在职激励对象对应的权益工具、考核年度公司层面与激励对象层面同时考核达标后做出最佳估计 |
| 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 | 76,157,212.12                              |
| 本期以权益结算的股份支付确认的费用总额   | 7,229,676.00                               |

其他说明

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

无

### 5、其他

无



## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司为控股子公司贷款提供保证：

| 被担保方 | 担保金额          | 担保起始日      | 担保终止日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------|---------------|------------|------------|------------|
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2022/3/11  | 2023/3/11  | 是          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2022/3/22  | 2023/3/22  | 是          |
| 谦玛网络 | 4,950,000.00  | 2022/4/13  | 2023/4/12  | 是          |
| 谦玛网络 | 4,950,000.00  | 2022/5/9   | 2023/5/9   | 是          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2022/9/7   | 2023/3/7   | 是          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2022/11/2  | 2023/4/28  | 是          |
| 外企元隆 | 594,000.00    | 2022/6/5   | 2023/6/5   | 是          |
| 谦玛网络 | 30,000,000.00 | 2022/8/18  | 2023/8/16  | 否          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2022/9/26  | 2023/9/26  | 否          |
| 谦玛网络 | 15,000,000.00 | 2022/11/28 | 2023/11/27 | 否          |
| 谦玛网络 | 15,000,000.00 | 2022/12/16 | 2023/12/15 | 否          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2023/3/22  | 2024/3/22  | 否          |
| 谦玛网络 | 5,050,000.00  | 2023/4/12  | 2024/4/12  | 否          |
| 谦玛网络 | 4,990,000.00  | 2023/5/4   | 2024/5/4   | 否          |
| 谦玛网络 | 9,950,000.00  | 2023/5/10  | 2024/5/10  | 否          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2023/4/21  | 2024/4/21  | 否          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2023/5/17  | 2023/11/17 | 否          |
| 谦玛网络 | 7,000,000.00  | 2023/5/17  | 2023/11/17 | 否          |
| 谦玛网络 | 3,000,000.00  | 2023/5/18  | 2023/11/17 | 否          |
| 谦玛网络 | 10,000,000.00 | 2023/3/21  | 2023/9/21  | 否          |
| 外企元隆 | 150,000.00    | 2023/5/12  | 2024/5/11  | 否          |

## (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

## 1、销售退回

无

## 2、其他资产负债表日后事项说明

## 十六、其他重要事项

## 1、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

| 类别             | 期末余额           |        |              |         |                | 期初余额           |        |              |       |                |
|----------------|----------------|--------|--------------|---------|----------------|----------------|--------|--------------|-------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备         |         | 账面价值           | 账面余额           |        | 坏账准备         |       | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例     | 金额           | 计提比例    |                | 金额             | 比例     | 金额           | 计提比例  |                |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 630,049.23     | 0.16%  | 630,049.23   | 100.00% |                | 630,049.23     | 0.13%  | 630,049.23   | 0.13% |                |
| 其中：            |                |        |              |         |                |                |        |              |       |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 398,718,478.27 | 99.84% | 1,861,178.89 | 0.47%   | 396,857,299.38 | 479,225,747.00 | 99.87% | 1,816,029.02 | 0.38% | 477,409,717.98 |
| 其中：            |                |        |              |         |                |                |        |              |       |                |
| 应收账款组合1        | 307,403,972.59 | 76.98% | 4,549.41     | 0.00%   | 307,399,423.18 | 385,805,337.42 | 80.40% | 481,558.01   | 0.12% | 385,323,779.41 |
| 应收账款组合2        | 34,491,863.36  | 8.64%  | 18,657.27    | 0.05%   | 34,473,206.09  | 27,169,615.71  | 5.66%  | 10,293.85    | 0.04% | 27,159,321.86  |

|          |                |         |              |        |                |                |         |              |       |                |
|----------|----------------|---------|--------------|--------|----------------|----------------|---------|--------------|-------|----------------|
| 应收账款组合 3 | 11,640,634.97  | 2.91%   | 1,837,972.21 | 15.79% | 9,802,662.76   | 17,659,490.15  | 3.68%   | 1,324,177.16 | 7.50% | 16,335,312.99  |
| 应收账款组合 4 | 45,182,007.35  | 11.31%  |              |        | 45,182,007.35  | 48,591,303.72  | 10.13%  |              |       | 48,591,303.72  |
| 合计       | 399,348,527.50 | 100.00% | 2,491,228.12 | 0.62%  | 396,857,299.38 | 479,855,796.23 | 100.00% | 2,446,078.25 | 0.51% | 477,409,717.98 |

按单项计提坏账准备:

单位: 元

| 名称             | 期末余额       |            |         |        |
|----------------|------------|------------|---------|--------|
|                | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例    | 计提理由   |
| 陕西乔丰企业文化传播有限公司 | 148,901.39 | 148,901.39 | 100.00% | 预计无法回收 |
| 其他             | 481,147.84 | 481,147.84 | 100.00% | 预计无法回收 |
| 合计             | 630,049.23 | 630,049.23 |         |        |

按组合计提坏账准备: 应收账款组合 1

单位: 元

| 名称         | 期末余额           |          |        |
|------------|----------------|----------|--------|
|            | 账面余额           | 坏账准备     | 计提比例   |
| 1 年以内      |                |          |        |
| 其中: 0-6 个月 | 274,040,726.75 | 506.69   | 0.00%  |
| 7-12 个月    | 26,939,724.95  | 1,045.51 | 0.00%  |
| 1 年以内小计    | 300,980,451.70 | 1,552.20 | 0.00%  |
| 1 至 2 年    | 6,417,863.09   | 1,441.32 | 0.02%  |
| 2 至 3 年    | 5,657.80       | 1,555.89 | 27.50% |
| 合计         | 307,403,972.59 | 4,549.41 |        |

确定该组合依据的说明:

应收账款组合 1: 世界五百强外资企业、国内知名企业

按组合计提坏账准备: 应收账款组合 2

单位: 元

| 名称         | 期末余额          |           |        |
|------------|---------------|-----------|--------|
|            | 账面余额          | 坏账准备      | 计提比例   |
| 1 年以内      |               |           |        |
| 其中: 0-6 个月 | 34,116,538.26 | 7,490.44  | 0.02%  |
| 7-12 个月    | 340,741.49    | 2,461.34  | 0.72%  |
| 1 年以内小计    | 34,457,279.75 | 9,951.78  | 0.03%  |
| 1 至 2 年    | 15,886.31     | 1,411.37  | 8.88%  |
| 2 至 3 年    | 18,697.30     | 7,294.12  | 39.01% |
| 合计         | 34,491,863.36 | 18,657.27 |        |

确定该组合依据的说明:

应收账款组合 2: 其他外资企业、上市公司、民企、国企、政府机构

按组合计提坏账准备: 应收账款组合 3

单位: 元

| 名称        | 期末余额          |              |         |
|-----------|---------------|--------------|---------|
|           | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例    |
| 1 年以内     |               |              |         |
| 其中：0-6 个月 | 6,656,711.22  | 161,165.92   | 2.42%   |
| 7-12 个月   | 3,036,490.75  | 891,613.00   | 29.36%  |
| 1 年以内小计   | 9,693,201.97  | 1,052,778.92 | 10.86%  |
| 1 至 2 年   | 1,813,886.52  | 665,770.51   | 36.70%  |
| 2 至 3 年   | 121,385.02    | 107,261.32   | 88.36%  |
| 3 年以上     | 12,161.46     | 12,161.46    | 100.00% |
| 合计        | 11,640,634.97 | 1,837,972.21 |         |

确定该组合依据的说明：

应收账款组合 3：个人、一般小企业、礼品公司、一般贸易公司、一次性交易业务

按组合计提坏账准备：应收账款组合 4

单位：元

| 名称        | 期末余额          |      |       |
|-----------|---------------|------|-------|
|           | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例  |
| 1 年以内     |               |      |       |
| 其中：0-6 个月 | 8,102,867.18  |      | 0.00% |
| 7-12 个月   |               |      |       |
| 1 年以内小计   | 8,102,867.18  |      | 0.00% |
| 1 至 2 年   | 36,140,218.19 |      | 0.00% |
| 2 至 3 年   | 938,921.98    |      | 0.00% |
| 合计        | 45,182,007.35 |      |       |

确定该组合依据的说明：

应收账款组合 4：合并范围内关联方

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄           | 期末余额           |
|--------------|----------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 353,230,213.67 |
| 其中：0-6 个月    | 322,913,256.48 |
| 7-12 个月      | 30,316,957.19  |
| 1 至 2 年      | 44,387,854.11  |
| 2 至 3 年      | 1,084,662.10   |
| 3 年以上        | 645,797.62     |
| 4 至 5 年      | 1,313.40       |
| 5 年以上        | 644,484.22     |
| 合计           | 399,348,527.50 |

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别   | 期初余额         | 本期变动金额    |       |    |    | 期末余额         |
|------|--------------|-----------|-------|----|----|--------------|
|      |              | 计提        | 收回或转回 | 核销 | 其他 |              |
| 坏账准备 | 2,446,078.25 | 45,149.87 |       |    |    | 2,491,228.12 |
| 合计   | 2,446,078.25 | 45,149.87 |       |    |    | 2,491,228.12 |

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 收回或转回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
|      |         |      |

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|    |      |

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|--------|------|------|---------|-------------|
|      |        |      |      |         |             |

应收账款核销说明：

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

| 单位名称  | 应收账款期末余额       | 占应收账款期末余额合计数的比例 | 坏账准备期末余额 |
|-------|----------------|-----------------|----------|
| 前五大客户 | 127,355,908.35 | 31.89%          | 169.47   |
| 合计    | 127,355,908.35 | 31.89%          |          |

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

期末，本公司办理了不附追索权的应收账款贴现，贴现净额为 66,215,060.56 元，终止确认的应收账款账面余额为 66,637,726.28 元。

**2、其他应收款**

单位：元

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 其他应收款 | 221,210,390.70 | 157,128,238.86 |
| 合计    | 221,210,390.70 | 157,128,238.86 |

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

| 款项性质   | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|--------|----------------|----------------|
| 关联方往来款 | 208,395,905.56 | 144,916,446.42 |
| 押金和保证金 | 9,936,500.71   | 9,383,587.82   |
| 其他往来款项 | 3,306,954.86   | 3,037,514.17   |
| 备用金    | 426,170.02     | 656,287.43     |
| 出口退税   | 484,085.68     | 450,028.73     |
| 合计     | 222,549,616.83 | 158,443,864.57 |

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

| 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) |              |
| 2023 年 1 月 1 日余额    | 90,625.71      |                      | 1,225,000.00         | 1,315,625.71 |
| 2023 年 1 月 1 日余额在本期 |                |                      |                      |              |
| 本期计提                | 23,600.42      |                      |                      | 23,600.42    |
| 2023 年 6 月 30 日余额   | 114,226.13     |                      | 1,225,000.00         | 1,339,226.13 |

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

| 账龄           | 期末余额           |
|--------------|----------------|
| 1 年以内(含 1 年) | 216,245,979.05 |
| 其中：0-6 个月    | 214,822,320.90 |
| 7-12 个月      | 1,423,658.15   |
| 1 至 2 年      | 3,088,397.64   |
| 2 至 3 年      | 799,610.03     |
| 3 年以上        | 2,415,630.11   |
| 3 至 4 年      | 641,930.11     |
| 4 至 5 年      | 425,200.00     |
| 5 年以上        | 1,348,500.00   |
| 合计           | 222,549,616.83 |

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

| 类别        | 期初余额         | 本期变动金额    |       |    |    | 期末余额         |
|-----------|--------------|-----------|-------|----|----|--------------|
|           |              | 计提        | 收回或转回 | 核销 | 其他 |              |
| 按组合计提坏账准备 | 90,625.71    | 23,600.42 |       |    |    | 114,226.13   |
| 按单项计提坏账准备 | 1,225,000.00 |           |       |    |    | 1,225,000.00 |
| 合计        | 1,315,625.71 | 23,600.42 |       |    |    | 1,339,226.13 |

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

| 单位名称 | 转回或收回金额 | 收回方式 |
|------|---------|------|
|      |         |      |

## 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

| 项目 | 核销金额 |
|----|------|
|    |      |

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

| 单位名称 | 其他应收款性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 款项是否由关联交易产生 |
|------|---------|------|------|---------|-------------|
|      |         |      |      |         |             |

其他应收款核销说明：

## 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：元

| 单位名称 | 款项的性质  | 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 |
|------|--------|----------------|-----------|------------------|----------|
| 第一名  | 子公司往来款 | 195,339,055.56 | 0-6月      | 87.77%           |          |
| 第二名  | 子公司往来款 | 12,850,000.00  | 0-6月      | 5.77%            |          |
| 第三名  | 押金、保证金 | 1,294,000.00   | 0-6月；2-3年 | 0.58%            |          |
| 第四名  | 押金、保证金 | 1,000,000.00   | 1-2年      | 0.45%            |          |
| 第五名  | 押金、保证金 | 800,000.00     | 1-2年      | 0.36%            |          |
| 合计   |        | 211,283,055.56 |           | 94.93%           |          |

## 3、长期股权投资

单位：元

| 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 | 244,844,154.95 |      | 244,844,154.95 | 240,732,547.07 |      | 240,732,547.07 |
| 合计     | 244,844,154.95 |      | 244,844,154.95 | 240,732,547.07 |      | 240,732,547.07 |

## (1) 对子公司投资

单位：元

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值）     | 本期增减变动       |      |        |    | 期末余额（账面价值）     | 减值准备期末余额 |
|-------|----------------|--------------|------|--------|----|----------------|----------|
|       |                | 追加投资         | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 |                |          |
| 隆中兑   | 9,000,000.00   |              |      |        |    | 9,000,000.00   |          |
| 外企元隆  | 6,587,636.93   | 82,633.92    |      |        |    | 6,670,270.85   |          |
| 上海祥雅  | 4,250,000.00   |              |      |        |    | 4,250,000.00   |          |
| 深圳鸿逸  | 7,550,000.00   |              |      |        |    | 7,550,000.00   |          |
| 谦玛网络  | 212,291,541.18 | 3,680,663.28 |      |        |    | 215,972,204.46 |          |
| 上海蓓嘉  | 543,668.00     |              |      |        |    | 543,668.00     |          |
| 上海快芽  | 334,800.00     |              |      |        |    | 334,800.00     |          |
| 上海利佰家 | 174,900.96     | 348,310.68   |      |        |    | 523,211.64     |          |
| 合计    | 240,732,547.07 | 4,111,607.88 |      |        |    | 244,844,154.95 |          |

## (2) 其他说明

外企元隆、谦玛网络和上海利佰家的本期增加金额均为确认的股权激励费用。

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

| 项目   | 本期发生额          |                | 上期发生额            |                  |
|------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 644,777,186.50 | 547,025,063.53 | 1,539,860,007.11 | 1,127,130,353.85 |
| 其他业务 | 596,981.73     | 176,962.02     | 1,196,861.44     | 353,924.04       |
| 合计   | 645,374,168.23 | 547,202,025.55 | 1,541,056,868.55 | 1,127,484,277.89 |

与履约义务相关的信息：

本公司商品销售合同包含转让商品的的履约义务，在商品控制权转移给买方时点确认收入，取得无条件收款权利，不承担预期将退还给客户的款项等类似义务，产品质量保证按照合同约定的产品质量要求执行。

本公司的年度运营服务，在一段期间内履行履约义务，分期确认收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 21,619,841.30 元，其中，21,619,841.30 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

| 项目             | 本期发生额 | 上期发生额         |
|----------------|-------|---------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 |       | 46,020,000.00 |



|                    |             |               |
|--------------------|-------------|---------------|
| 理财产品收益             |             | 361,126.93    |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | -422,665.72 | -209,147.34   |
| 合计                 | -422,665.72 | 46,171,979.59 |

## 6、其他

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

| 项目   | 金额           | 说明  |
|--|--------------|-----|
| 非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）                                | 64,163.81    |     |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 7,915,051.97 |     |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出   | -317,888.99  |     |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  | 405,134.77   |     |
| 减：所得税影响额   | 477,152.54   |     |
| 少数股东权益影响额  | 1,958,906.08 |     |
| 合计   | 5,630,402.94 | --- |

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率 | 每股收益        |             |
|-------------------------|------------|-------------|-------------|
|                         |            | 基本每股收益（元/股） | 稀释每股收益（元/股） |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.86%      | 0.04        | 0.04        |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.29%      | 0.01        | 0.01        |

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

北京元隆雅图文化传播股份有限公司

2023 年 8 月 23 日