

INSIGHT 因赛集团

广东因赛品牌营销集团股份有限公司

2023 年半年度报告

2023 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王建朝、主管会计工作负责人李明及会计机构负责人(会计主管人员)王明子声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及的有关未来计划、发展战略等前瞻性陈述，不代表公司的盈利预测，亦不构成公司对投资者的实质承诺。投资者及相关人士应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解“计划”、“预测”与“承诺”之间的差异，审慎决策，理性投资。

公司目前不存在影响公司正常经营的重大风险。公司所面临的主要风险提示，详见本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	23
第五节 环境和社会责任.....	25
第六节 重要事项.....	27
第七节 股份变动及股东情况.....	31
第八节 优先股相关情况.....	36
第九节 债券相关情况.....	37
第十节 财务报告.....	38

备查文件目录

- 一、载有公司负责人王建朝先生签名的半年度报告及其摘要文本。
- 二、载有公司负责人王建朝先生、主管会计工作负责人李明女士、会计机构负责人王明子女士签名并盖章的财务报表。
- 三、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

释义

释义项	指	释义内容
因赛集团、本公司、公司、上市公司	指	广东因赛品牌营销集团股份有限公司
天与空、上海天与空	指	上海天与空广告有限公司，系公司控股子公司
睿丛因赛	指	上海睿丛因赛信息科技有限公司，曾用名上海睿丛摄智信息科技有限公司，系公司控股子公司
影行天下	指	广州影行天下文化传播有限公司，系公司控股子公司
紫气东来	指	紫气东来影视科技（广州）有限公司，系公司控股子公司
曜之能广告	指	上海曜之能广告有限公司，系公司参股子公司
AIGC	指	Artificial Intelligence Generated Content，又称生成式 AI，意为人工智能生成内容
DTC	指	直接面对消费者的营销模式（Direct-to-Consumer）
KOC	指	Key Opinion Consumer，即关键意见消费者，指能影响自己的朋友、粉丝，产生消费行为的消费者
XR	指	一种融合了 VR（虚拟现实）、AR（增强现实）、MR（混合现实）的扩展现实技术
元宇宙	指	人类运用数字技术构建的，由现实世界映射或超越现实世界，可与现实世界交互的虚拟世界

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	因赛集团	股票代码	300781
变更前的股票简称（如有）	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东因赛品牌营销集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	因赛集团		
公司的外文名称（如有）	Guangdong Insight Brand Marketing Group Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	INSIGHT		
公司的法定代表人	王建朝		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张达霖	罗俊流
联系地址	广州市番禺区番禺大道北 555 号广州天安番禺节能科技园总部中心 26 号楼	广州市番禺区番禺大道北 555 号广州天安番禺节能科技园总部中心 26 号楼
电话	020-22620010	020-22620010
传真	020-22620010	020-22620010
电子信箱	zqsw@gdinsight.com	zqsw@gdinsight.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	203,224,573.98	249,293,508.45	-18.48%
归属于上市公司股东的净利润（元）	22,090,031.59	24,626,773.08	-10.30%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	13,712,783.31	21,200,140.43	-35.32%
经营活动产生的现金流量净额（元）	53,883,547.64	64,897,699.64	-16.97%
基本每股收益（元/股）	0.2009	0.2241	-10.35%
稀释每股收益（元/股）	0.2009	0.2241	-10.35%
加权平均净资产收益率	3.27%	3.58%	-0.31%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	967,967,545.82	991,510,907.20	-2.37%
归属于上市公司股东的净资产（元）	683,160,475.43	669,520,076.57	2.04%

五、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

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）	2,652,963.47	主要系终止确认部分长期股权投资产生的损益
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）	823,513.48	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资	1,846,197.41	主要系现金管理产生的理财收益

产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	111,112.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,693,502.75	主要系收购影行天下调整原股权价值产生的投资收益，以及个税手续费返还
减：所得税影响额	1,268,954.00	
少数股东权益影响额（税后）	481,087.42	
合计	8,377,248.28	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

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

公司不存在将《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的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）报告期内行业变化情况

进入 2023 年，营销传播服务行业步入艰难的复苏阶段。央视市场研究（CTR）发布的《2023 中国广告主营销趋势调查报告》显示，近八成广告主将“降本增效”定为今年营销的主题词，广告主愈发谨慎地规划年度营销预算。而从 2022 年底开始，ChatGPT 引发的 AIGC 浪潮也在对营销传播服务行业产生持续影响，其高效的自动化生产以及智能数据内容孪生、编辑、创作能力，拉升了市场对于营销质量的预期和要求，给营销传播服务行业带来了机遇和挑战。

（二）报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司为客户提供营销科技赋能与全链条品牌营销智慧服务，业务范围涵盖战略咨询、品牌管理、数字整合营销、公关传播及媒介代理等五类服务。

1、战略咨询

公司为客户提供基于深刻洞察的品牌战略规划设计、创新咨询与商业模式设计、趋势研究及市场预测等咨询服务，助力客户打造能够适应市场变化所需的品牌战略创新与管理能力。公司子公司睿从因赛具有国际一流研究水准，以基于文化人类学的洞察研究，为来自各个国家和地区的品牌客户提供各种创新商业价值的研究咨询服务，长期服务一批世界 500 强品牌、各行业龙头品牌以及新锐品牌。

2、品牌管理

品牌管理业务是公司的核心主营业务。该业务以塑造品牌形象、推动品牌的市场销售并累积提升品牌的价值为目标，为客户提供品牌规划、整合营销传播策划、品牌核心价值及内容的创意策划等一类或多类综合服务。作为在跨媒体内容营销与数字营销领域的“创意热店”标杆企业，公司子公司天与空整合运用各种有效的营销传播途径，为客户的品牌创造能够与目标受众产生高度共鸣并形成广泛传播效应和营销效果的营销解决方案。

3、数字整合营销

以互联网媒体为主阵地，为客户提供数字媒体互动营销传播的策划、创意、设计、制作、投放以及在数字媒体上的用户运营服务，包括：达人营销、数字媒体互动内容生产、DTC 直播电商及私域运营。近年来，随着媒体形式及智能化技术的多样化发展，该业务进一步扩充了 AI 智能化数字内容生产、以 XR 技术为核心的虚拟拍摄、数字资产创意设计 & 运营等。

4、公关传播

基于客户的品牌战略和整合营销传播策略，为客户提供整合性的公关传播策划和执行服务，主要通过各种发布会、新闻事件、巡展、路演、线下活动、自媒体传播、社会化传播等手段，进行舆论事件与话题的策划和传播，引导和推动各种媒体自发开展各种转发、评论和扩散式传播，助力客户持续提升消费者和公众对客户品牌的关注度、偏好度和信任度。

5、媒介代理

基于客户的品牌战略和整合营销传播策略，为客户提供线上、线下的各类媒介投放策略与计划、媒介投放预算分配、媒介投放排期制定、媒介投放资源采买、媒介投放实施、媒介传播效果监测等一系列全链路服务。

二、核心竞争力分析

公司致力于成为世界级的营销科技和营销智慧服务集团，通过构建数智化智能技术与品牌智慧服务并重的“智能×智慧”核心优势和竞争力，助力和陪伴中国的各行各业企业客户打造世界级的品牌。具体包括：

1、品牌智慧专业能力优势

经过长期积累，公司累积形成了一整套的品牌营销传播策划、创意专业工具体系，包括：基于消费者深刻洞察的“品牌受众营销传播理论”、“战略咨询四大核心特色方法”、“社会化营销传播大创意理论”、“电商营销的策划与创意趋势”、“KOL 筛选和推广工具”等各个营销领域的专业理论与方法工具。

公司还将长期积累所形成的品牌营销专业知识体系打造成为全员共享的“品牌营销专业智库平台”，包括：“品牌营销专业知识方法论”、“品牌营销创意工具库”和“集团专业知识资产库”，从理论和方法论贯穿至实战运用的各个环节，赋能公司各业务服务团队，支持保障公司的服务团队为客户提供高品质、高效率和高性价比的专业服务。

公司在行业内的专业优势，使公司获得了备受认可的专业和行业声誉，包括中国一级广告企业(综合服务类)、中国 4A 理事单位、改革开放 40 年十大最具影响力广告与传播公司、广东省特级资质企业等。报告期内，公司及旗下子公司获得长城奖、德国 IF 设计大奖、英国 D&AD 大奖、纽约 ADC 设计大奖、戛纳 Young Spikes、One Show、WARC 大中华区策略大奖等众多国内外广告专业奖项和荣誉，公司及公司子公司天与空（北京）、曜之能广告入选亚太地区广告营销行业资讯机构《Campaign Brief Asia》创意榜单“THE WORK 2023”前十，多部作品被该榜单收录，凸显了公司在营销传播行业领先的创意内容专业水准和实力。

2、数智化智能技术优势

公司通过自主研发技术，持续推动公司和子公司的数字化转型和智能化发展，让营销技术赋能公司的业务发展。公司自主研发的营销内容智能创意生成平台“因赛引擎 INSIGHT engine”已广泛应用于直播营销、平面广告、社媒营销、电商广告、创意延展等多个营销场景，已在互联网、家居、家电、大健康等行业的部分客户服务中投入使用，有效地提升了创意生产效率与营销效果。“因赛引擎 INSIGHT engine”入选了 2023 AIGC 技术应用创新峰会“AIGC 应用 Top 50”。公司持续将加大投入对营销科技的研发与应用，构建基于人工智能、大数据、元宇宙的智能营销技术能力，推动公司向以数智化智能技术、品牌营销智慧服务协同的“智能 x 智慧”的营销业务模式转型升级。

3、人才资源优势

公司以“以诚达成、信仰专业、激情拼搏、共创共赢”为核心价值观，构建了完善的人才吸纳、培养和激励机制，汇集了行业优秀的品牌营销专业服务人才队伍以及研发人才队伍。公司拥有一支约 600 人的品牌营销智慧服务人才队伍，其中来自“985”、“211”、海外高校、专业院校人才比例达 30%以上。公司拥有人工智能营销技术研发团队，其中首席技术官具备 19 年的大数据和 AI 技术研发经验，曾就职于华为、腾讯等大型互联网公司，团队成员大部分来自华为、腾讯、百度、唯品会等大型互联网公司，拥有丰富的人工智能模型开发经验。公司还搭建了具备国际研究背景泛营销领域专家智库资源，其中包括来自伦敦大学学院、芝加哥大学、清华大学、密歇根大学、曼彻斯特大学、复旦大学、香港中文大学、纽约大学、新南威尔士大学、伦敦政治经济学院、杜伦大学、武汉大学、中国人民大学、中山大学、南开大学、北京航空航天大学、同济大学、华南理工大学等国际和国内知名学府的学者专家和专业从业精英人员。同时，公司建立了一套将“及时激励”和“长期激励”相结合的人才激励机制，促进团队的良性竞争和提升，从而保障公司的持续健康发展。

4、客户资源优势

与公司长期合作的战略大客户都是各个行业的龙头企业和市场领导品牌，客户行业聚焦在互联网、汽车、快消、金融、家居、3C 通信等领域。公司将继续聚焦服务各领域的高价值战略客户并努力开拓新的高价值战略客户，建立以数智化智能技术、品牌营销智慧服务协同的“智能 x 智慧”服务体系，持续升级和扩展公司为各类客户服务的能力、深度

和范围，提升与客户之间的合作层级与规模，与高价值战略客户成为长期共生发展的战略伙伴，助力客户品牌价值的释放和生意业绩的持续增长。

三、主营业务分析

概述

2023 年上半年，大环境不利因素对国内经济的影响仍在持续，客户营销投入较为谨慎，一定程度影响了公司的经营业绩。报告期内，公司实现营业收入 20,322,46 万元，同比下降 18.48%；归属于母公司的净利润 2,209.00 万元，同比下降 10.30%。报告期内，公司的主要经营情况如下：

1、主要客户合作关系保持稳定，品牌管理汽车营销业务、战略咨询业务保持增长

2023 年上半年，虽然大环境不利因素的对公司业务经营的影响持续，但公司与主要战略客户(如腾讯、阿里巴巴、上汽通用、东风汽车、吉利汽车、中国银联、伊利、欧派、联合利华、香奈儿、维沃移动等)的合作关系都保持稳定。

公司进一步巩固自身在汽车品牌营销领域的专业领先优势，并实现了新的突破。2023 年上半年，在与多家同行的比稿角逐当中，公司赢下小鹏汽车、一汽红旗、上汽荣威等品牌下主力车型的年度代理，更加体现了公司在汽车营销业务方面的强劲综合专业服务实力。截至报告期末，公司已累计为华晨、奇瑞、比亚迪、雪佛兰、别克、凯迪拉克、荣威、飞凡汽车、一汽红旗、吉利、领克、几何、英伦、零跑、东风小康、东风风神、东风岚图、广汽传祺、广汽丰田、小鹏汽车、哪吒汽车等 21 个汽车品牌的 50 余款车型，提供可持续的策略、洞察、创意、媒介、数字营销与公关等营销推广服务。

报告期内，公司不断提升战略咨询业务的转化能力，挖掘更多盈利触点，战略咨询业务保持稳定增长。公司的战略咨询子公司及团队为香奈儿、路易威登集团、阿里巴巴、维沃移动、联合利华、百威、蒙牛、美的、瑞安集团等客户提供多方面的高价值战略咨询服务。2023 年上半年，公司战略咨询业务的收入达到 1,051.36 万元，毛利率达 90.13%。

2、进一步收购影行天下实现并表，持续升级全链条品牌营销智慧服务体系

报告期内，公司全资子公司因赛数字进一步收购品牌内容电商营销全案服务商影行天下约 30% 股权，影行天下成为公司控股子公司。影行天下是行业内同时拥有品牌策划、内容制作、达人孵化、直播电商、KOC 采买投放能力的综合型内容电商营销全案服务商，聚焦服务大健康、汽车、快消等行业领域，目前是星图认证 MCN 机构、抖音星图服务商、抖音蓝 V 生态服务商、抖音购物车功能运营服务商等。

未来，公司将结合自身优势，与影行天下在新媒体账号运营、IP 账号孵化、KOC 采买投放、短视频内容创意制作、直播电商代运营等方面持续进行协同整合，进一步强化公司在短视频移动端内容营销、达人营销和内容电商方面的专业实力和服务能力，持续升级“品、效、销合一”的全链条品牌营销智慧服务体系。

3、逐步推进构建营销 AIGC 大模型研发与应用项目

报告期内，公司披露了 2023 年度向特定对象发行股票预案。公司将通过推进构建营销 AIGC 大模型研发与应用项目，加大对营销 AIGC 的研发投入，把握人工智能带来的历史机遇，实现公司从营销智力服务到“智能×智慧”服务的转型升级，将公司的品牌营销智慧服务从为行业头部客户提供高端定制服务，扩展到更大数量级别的中腰部客户和更多的行业客户中，获得更大规模的营业收入增长。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	203,224,573.98	249,293,508.45	-18.48%	主要系大环境不利因素持续影响客户营销市场投入

营业成本	112,351,702.13	141,493,355.31	-20.60%	主要系主营业务成本加强管控导致
销售费用	44,198,878.08	54,564,523.07	-19.00%	主要系对销售费用加强管控导致
管理费用	21,568,973.62	18,828,430.36	14.56%	主要系新增并表控股子公司办公设施费用
财务费用	-45,063.91	-249,344.54	81.93%	主要系资金用于银行理财，导致财务利息减少
所得税费用	2,350,297.28	4,131,064.03	-43.11%	主要系利润减少导致
研发投入	6,974,464.06	6,619,946.60	5.36%	主要系加大对营销 AIGC 大模型的研发投入
经营活动产生的现金流量净额	53,883,547.64	64,897,699.64	-16.97%	主要系受到收入规模变化的影响
投资活动产生的现金流量净额	-104,507,430.00	-143,644,463.62	27.25%	主要系报告期内对外投资金额较去年同期减少
筹资活动产生的现金流量净额	-55,681,103.77	-53,713,666.54	-3.66%	无重大变化
现金及现金等价物净增加额	-106,255,541.91	-132,317,464.70	19.70%	主要系报告期内对外投资金额较去年同期减少

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
品牌管理	143,585,059.47	78,925,635.65	45.03%	-20.97%	-21.78%	0.57%
媒介代理	26,810,900.19	22,437,291.10	16.31%	-21.33%	-25.07%	4.18%
战略咨询	10,513,613.48	1,037,856.34	90.13%	1.84%	101.33%	-4.88%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	9,678,382.21	29.96%	主要是长期股权投资产生的投资收益，以及购买理财所产生的投资收益	不具有可持续性
公允价值变动损益	187,309.73	0.58%	主要是购买理财产品的净值变动	不具有可持续性
营业外收入	111,374.77	0.34%	主要是非经营相关的政府补助	不具有可持续性
营业外支出	162.32	0.00%	主要是零星滞纳金支出	不具有可持续性
信用减值	1,012,551.69	3.13%	主要是应收账款的坏账计提	不具有可持续性

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	129,807,970.47	13.41%	236,063,512.38	23.81%	-10.40%	主要是归还短期借款以及购买银行理财导致
应收账款	177,087,781.70	18.29%	194,677,542.14	19.63%	-1.34%	主要是报告期内加强现金流管理，收回部分应收款项导致
投资性房地产	6,771,777.04	0.70%			0.70%	报告期内部分物业用于出租导致
长期股权投资	26,452,537.18	2.73%	33,901,420.94	3.42%	-0.69%	无重大变化
固定资产	89,051,055.12	9.20%	94,961,005.27	9.58%	-0.38%	无重大变化
在建工程	1,696,127.81	0.18%	1,340,000.00	0.14%	0.04%	无重大变化
使用权资产	16,090,361.14	1.66%	19,145,019.92	1.93%	-0.27%	无重大变化
短期借款	13,240,000.00	1.37%	50,000,000.00	5.04%	-3.67%	主要是归还短期借款导致
合同负债	1,875,635.22	0.19%	308,429.66	0.03%	0.16%	无重大变化
租赁负债	12,389,761.34	1.28%	14,823,043.48	1.49%	-0.21%	无重大变化

2、主要境外资产情况

□适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 □不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	51,962,317.82	187,309.73			69,433,567.64			121,583,195.19
4. 其他权益工具投资	3,575,000.00				41,947.50			3,616,947.50
金融资产小计	55,537,317.82	187,309.73			69,475,515.14			125,200,142.69

上述合计	55,537,317.82	187,309.73			69,475,515.14			125,200,142.69
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

无

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
41,704,038.24	115,649,299.03	-69.94%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
广州影行天下文化传播有限公司	短视频内容创意制作、直播电商代运营	收购	24,808,100.00	31.01%	自有资金	董孟毅、罗淦元、广州淦林文化传播合伙企业（有限合伙）	长期	股权投资	已完成	9,301,860.00	825,956.68	否	2023年05月04日	巨潮资讯网《关于全资子公司收购广州影行天下文化传播有限公司股权的公告》（公告编号：2023-039）
合计	--	--	24,808,100.00	--	--	--	--	--	--	9,301,860.00	825,956.68	--	--	--

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	51,962,317.82	187,309.73		69,433,567.64				121,583,195.19	自有资金
合计	51,962,317.82	187,309.73	0.00	69,433,567.64	0.00	0.00	0.00	121,583,195.19	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	30,520.21
报告期投入募集资金总额	2,412.34
已累计投入募集资金总额	18,516.4
报告期内变更用途的募集资金总额	8,600
累计变更用途的募集资金总额	24,757.67
累计变更用途的募集资金总额比例	81.19%

募集资金总体使用情况说明

(一) 实际募集资金金额及资金到账情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准广东因赛品牌营销集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2019]904号）核准，广东因赛品牌营销集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）公开发行21,135,355股新股，每股发行价格为16.53元，募集资金总额人民币349,367,418.15元，扣除相关的发行费用人民币44,165,327.52元后，实际募集资金净额为人民币305,202,090.63元，实际募集资金入账金额为316,561,061.09元（包含尚未支付的发行费用11,358,970.46元）。以上募集资金已由立信会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年6月3日出具的信会师报字【2019】第ZC10419号《验资报告》验证确认。

(二) 募集资金使用及结余情况

截止2023年6月30日，公司累计使用募集资金18,516.40万元，累计收到的银行利息收入及理财收益（扣除手续费）1,434.44万元，使用暂时闲置募集资金补充流动资金8,500万元，使用暂时闲置募集资金进行现金管理320万元，募集资金专户期末余额合计4,618.24万元。

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
品牌营销服务网络拓展项目	是	20,710.19	2,320.97	49.46	1,900.44	81.88%	2023年12月31日	195.48	1,058.48	不适用	是
品牌创意设计互联网众包平台建设	是	13.29	13.29		13.29	100.00%	2021年07月01日			不适用	是
多媒体展示中心及视频后期制作建设	是	4,663.96	1,295.51	187.45	997.98	77.03%	2023年12月31日	1.61	487.48	不适用	是
品牌整合营销传播研发中心建设	否	3,059.28	1,559.28	285.84	1,202.41	77.11%	2023年12月31日			不适用	是
品牌管理与营销传播人才培养基地建设	否	2,073.49	573.49	247.39	356.03	62.08%	2023年12月31日			不适用	是
天与空收购项目2020-2023年业绩对赌期间股权对价支付	否		7,038	1,642.2	4,926.6	70.00%	2024年12月31日	127.77	612.99	是	否
永久补充公司流动资金	否		9,119.67		9,119.67	100.00%				不适用	否
营销AIGC大模型研发与应用	否		8,600							不适用	否
承诺投资项目	--	30,520.21	30,520.21	2,412.34	18,516.42	--	--	324.86	2,158.95	--	--

小计											
超募资金投向											
无											
合计	--	30,520 .21	30,520 .21	2,412. 34	18,516 .42	--	--	324.86	2,158. 95	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	<p>1、品牌营销服务网络拓展项目：该项目原计划投入募集资金 20,710.19 万元用于新设子公司的建设，通过新设子公司的辐射作用，进一步提升在当地区域的知名度和影响力，从而不断提高公司的市场占有率。受外部环境变化因素的影响，公司已将该项目的实施方式从“自建分子公司”的单一服务网络搭建模式调整为“自建分子公司+与拥有资源优势、数据优势的公司合资成立新公司”的双轨道模式，并将其达到预定可使用状态日期由 2021 年 7 月 1 日调整为 2023 年 12 月 31 日。</p> <p>2、品牌创意设计互联网众包平台建设项目：该项目原计划投入的募集资金 13.29 万元已投入完毕；但由于近年来营销技术快速发展导致的营销行业环境变化，公司已终止实施该项目。</p> <p>3、多媒体展示中心及视频后期制作项目：该项目原计划投入募集资金 4,663.96 万元，搭建多媒体综合展示中心和建设视频后期制作技术平台。受外部环境变化因素的影响，公司已终止该项目中的“多媒体展示中心”项目，保留“视频后期制作项目”，并将其达到预定可使用状态日期由 2021 年 7 月 1 日调整为 2023 年 12 月 31 日。</p> <p>4、品牌整合营销传播研发中心建设项目：该项目原计划投入募集资金 3,059.28 万元，通过购置软硬件设备，引入研发人才，对营销科技相关项目进行研发，为其他募集资金投资项目及公司日常业务经营等提供研发技术支持，巩固及强化公司内在竞争力。根据研发项目的实际开展情况，公司已将项目达到预定可使用状态的日期由 2021 年 7 月 1 日调整为 2023 年 12 月 31 日。</p> <p>5、品牌管理与营销传播人才培养基地项目：该项目原计划投入募集资金 2,073.49 万元，通过公司内部人才培养项目和与国内知名高校建立产学研人才培养合作项目，开展品牌管理与营销传播领域的人才培养项目建设及人才培养方案研究，为其他募集资金投资项目及公司日常业务经营等提供人才储备支持，巩固及强化公司核心竞争优势。但近年来受整体大环境不利因素等制约，项目进展较为缓慢。公司已将项目达到预定可使用状态的日期由 2021 年 7 月 1 日调整为 2023 年 12 月 31 日。</p>										
项目可行性发生重大变化的情况说明	<p>1、品牌营销服务网络拓展项目：该项目实施以来，公司已在深圳、上海、杭州等地设立了全资/控股子公司，完善公司营销服务网络。除实施本项目外，自上市以来，公司已通过业务创新和投资并购的方式整合了一批营销服务行业细分领域的顶尖公司和团队，包括天与空、睿丛因赛、影行天下、曜之能广告、广州三极信息科技有限公司等，与原募投项目形成了一定程度的互补，已初步构建了从战略咨询、品牌内容与整合营销、媒介触达、DTC 及电商运营到营销科技及智慧资产等方面专业服务能力的全链条品牌营销智慧服务体系和服务网络。根据公司经营情况及战略发展规划，为进一步提高募集资金使用效率，公司将该项目尚未使用的募集资金 3,250 万元变更用于“营销 AIGC 大模型研发与应用项目”。</p> <p>2、品牌创意设计互联网众包平台建设项目：该项目原计划搭建连接中小微企业与品牌创意设计工作室/设计师的互联网众包平台，以满足中小微企业多样化、精细化的营销传播、策划创意需求，进一步拓展客户群体。近年来，随着广告主营销需求的变化以及各类营销技术的快速发展，营销行业环境发生了较大变化，营销内容的智能创作越来越受到广告主和营销公司的重视。相对于人工创作，营销内容的智能创作能根据消费者个性化信息数据快速、大量地定制个性化营销内容，更能达到精准营销的目的，满足广告主的营销需求。而目前公司已通过另一募集资金投资项目“品牌整合营销传播研发中心建设项目”，以智能营销内容为突破口，进行营销内容的智能化生成技术、产品和平台的研发。因此公司终止实施该项目。</p> <p>3、多媒体展示中心及视频后期制作项目：近年来，公司除通过全资子公司意普思作为实施主体投入影视制作技术研发应用领域外，还通过合资的方式成立并控股了紫气东来影视科技（广州）有限公司、赛宇宙（广州）数字科技有限公司，并建设了以 XR 技术驱动的 M3 XR STUDIO 数字技术影棚，从事 XR 技术在影视拍摄、品牌创意内容和数字经济等相关领域的应用业务，一定程度上对原“视频后期制作建设项目”有所替代。根据公司经营情况及战略发展规划，为进一步提高募集资金使用效率，公司将该项目尚未使用的募集资金 2,350 万元变更用于“营销 AIGC 大模型研发与应用项目”，在“营销 AIGC 大模型研发与应用项目”中继续对原“视频后期制作建设项目”在虚拟现实领域进一步深化研发与应用。</p> <p>4、品牌整合营销传播研发中心建设项目：公司自 2023 年起开始落地实施“智能营销科技发展战略”，持续加大研发投入，构建能够自动生成各种高品质营销内容的营销 AIGC 大模型，并广泛应用于满足各行业客户的营销需求，推动营销服务行业的变革与升级。基于上述发展战略的实施，公司将该项目尚未使用的募集资金 1,500 万元，变更用于“营销 AIGC 大模型研发与应用项目”，在原募投项目已研发的“因赛引擎 INSIGHTengine”基础上，基于各类第三方大型模型和自研营销领域专用的 AIGC 多模态模型，实现文本、图片、视频等多种形式的智能化内容生成，并应用于智能策划、文案撰写、平面设计、视频制作等具体的业务场景。</p> <p>5、品牌管理与营销传播人才培养基地建设项目：上市以来，公司一直持续完善品牌营销智库的搭建以及推动因赛研究院的落地，联合多方资源，针对与各方的合作方式、培训模式、执行计划等要素进行了多次严谨探讨。但近年来受整体大环境不利因素等制约，项目进展较为缓慢。为更好地集中资源实施公司“智能营销科技发展战略”，提高募集资金使用效率，公司将该项目尚未使用的募集资金 1,500 万元，变更用于“营销</p>										

	AIGC 大模型研发与应用项目”。
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	适用 以前年度发生 公司实施“品牌营销服务网络拓展项目”，原计划旨在通过加大服务网络布局实现公司业务扩张、提高公司服务水平和客户粘性。但公司于 2020 年收购了上海天与空广告有限公司，在夯实公司主营业务基础上实现了公司在上海、北京开设子公司的计划，与该募投项目存在一定程度的替代性；同时由于品牌营销传播方式在国内数字经济发展重塑国际商业竞争格局的双重影响下快速改变，客户对品牌营销传播公司的营销需要逐渐从聚焦内容策划能力，延伸至包括社媒资源整合、数据整合处理技术、私域流量拉新促活等细分领域能力，而这些能力，很难通过开设复制公司基因的子公司实现。因此，公司适时调整和优化了该项目的业务发展战略方向，将该项目的实施方式从“自建分子公司”的单一服务网络搭建模式调整为“自建分子公司+与拥有资源优势、数据优势的公司合资成立新公司”的双轨道模式。
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 公司第二届董事会第四次会议审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目自筹资金的议案》，对品牌营销服务网络拓展项目、品牌创意设计互联网众包平台建设项目、多媒体展示中心及视频后期制作建设项目、品牌整合营销传播研发中心建设项目、品牌管理与营销传播人才培养基地建设项目前期自筹投入资金进行资金置换。立信会计师事务所（特殊普通合伙）就此出具了《以募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金的鉴证报告》（信会师报字[2019]第 ZC10050 号）。公司已以自筹资金预先投入首次公开发行股票募集资金投资项目的实际投资额 1,697.04 万元，置换金额为 1,696.27 万元，并已于 2019 年 12 月实施完毕。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	适用 2023 年 1 月，公司召开的第三届董事会第七次会议审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设的前提下，使用不超过人民币 15,000 万元的闲置募集资金暂时补充流动资金，使用期限自公司董事会审议通过之日起不超过 12 个月，到期将归还至募集资金专户。截至 2023 年 6 月 30 日，公司用于暂时补充流动资金的闲置募集资金为 8,500 万元。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2023 年 6 月 30 日，尚未使用的募集资金部分存放于募集资金专户，部分用于暂时补充流动资金及现金管理。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

变更后的项目	对应的原承诺项目	变更后项目拟投入募集资金总额(1)	本报告期实际投入金额	截至期末实际累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	变更后的项目可行性是否发生重大变化
天与空收购项目 2020-2023 年业绩对赌期间股权对价支付	品牌营销服务网络拓展项目	7,038	1,642.2	4,926.6	70.00%	2024 年 12 月 31 日	127.77	是	否
永久补充公司流动资金	品牌营销服务网络拓展项目	8,101.22		8,101.22	100.00%			不适用	否
永久补充公司流动资金	多媒体展示中心及视频后期制作建设项目	1,018.45		1,018.45	100.00%			不适用	否
营销 AIGC 大模型研发与应用项目	品牌营销服务网络拓展项目	3,250						不适用	否
营销 AIGC 大模型研发与应用项目	多媒体展示中心及视频后期制作建设项目	2,350						不适用	否
营销 AIGC 大模型研发与应用项目	品牌整合营销传播研发中心建设项目	1,500						不适用	否
营销 AIGC 大模型研发与应用项目	品牌管理与营销传播人才培养基地建设项目	1,500						不适用	否
合计	--	24,757.67	1,642.2	14,046.27	--	--	127.77	--	--
变更原因、决策程序及信息披露情况说明(分具体项目)			<p>经公司 2020 年 11 月 3 日召开的第二届董事会第十二次会议、2020 年 11 月 19 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过，公司将“品牌营销服务网络拓展项目”中尚未使用的 7,038.00 万元用于“天与空收购项目 2020-2023 年业绩对赌期间股权对价支付”，8,101.22 万元用于“永久补充公司流动资金”；终止实施“多媒体展示中心及视频后期制作项目”中的“多媒体展示中心”项目子项目，并将尚未使用的 1,018.45 万变更为“永久性补充公司流动资金”。具体内容详见公司披露于巨潮资讯网上的《关于变更募投项目以及部分募集资金用途的公告》（公告编号：2020-060）</p> <p>经公司 2023 年 6 月 21 日召开的第三届董事会第十一次会议、2023 年 7 月 7 日召开</p>						

	的 2023 年第二次临时股东大会审议通过，公司将“品牌营销服务网络拓展项目”尚未使用的募集资金 3,250 万元、“视频后期制作建设项目”尚未使用的募集资金 2,350 万元、“品牌整合营销传播研发中心建设项目”尚未使用的募集资金 1,500 万元和“品牌管理与营销传播人才培养基地建设项目”尚未使用的募集资金 1,500 万元变更用于“营销 AIGC 大模型研发与应用项目”，具体内容详见公司披露于巨潮资讯网上的《关于变更募集资金用途及部分募投项目延期的公告》（公告编号：2023-058）
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	不适用
变更后的项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	14,137	11,837	0	0
银行理财产品	募集资金	10,677	320	0	0
合计		24,814	12,157	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
上海天与空广告有限公司	子公司	广告策划；广告设计、代理；广告发布；广告制作	15,681,895.00	207,320,248.31	128,178,701.78	112,417,997.31	13,523,539.03	10,926,450.42
上海睿丛因赛信息科技有限公司	子公司	咨询服务	3,000,000.00	26,067,752.39	23,113,833.72	10,142,905.47	6,127,068.54	5,393,402.70

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
广州影行天下文化传播有限公司	现金收购	报告期对公司经营业绩未产生重大影响
因赛元宙（上海）智能科技有限公司	全资设立	报告期对公司经营业绩未产生重大影响
广州无问文化传播有限公司	企业注销	报告期对公司经营业绩未产生重大影响

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、宏观经济波动及突发重大事件带来的风险

公司所处的整合营销传播服务行业目前在国内仍处于快速发展阶段，其服务需求受品牌商家对营销传播推广投入的影响较大。营销传播费用的支出一般属于企业经营成本中的营销支出，品牌商对其营销推广支出费用的控制受宏观经济及所属行业市场情况的影响，当宏观经济发生波动或出现突发重大事件时，品牌商会根据不同时期的经营目标调整其营销传播推广策略和预算，导致其对于营销传播专业服务的需求也会出现相应的变化。因此，如果未来宏观经济增速放缓，或出现突发重大不利事件，致使公司现有客户的营销服务需求下降，且公司未能及时调整经营策略，则将对公司的经营业绩产生一定影响。

2、技术升级迭代及创新风险

公司积极把握人工智能和元宇宙技术带来的历史机遇，加大投入对营销科技的研发与应用，构建基于人工智能、大数据、元宇宙的智能营销技术能力，推动公司向以数智化智能技术、品牌营销智慧服务协同的“智能 x 智慧”的营销业务模式转型升级。在未来持续提升研发实力和实施研发项目的过程中，如果不能准确判断营销服务行业的发展趋势以把

握产品创新的研发方向，或研发项目未能顺利推进，未能及时将新技术新产品运用于实际业务中，则可能会对公司的持续发展产生一定影响。

3、行业竞争加剧的风险

我国的整合营销传播服务行业是充分竞争的行业，企业数量众多，行业集中度相对较低，市场竞争较为激烈。公司面临的主要竞争对手既包括国内大型上市公司、跨国广告传播集团，也包括部分大型互联网平台。随着行业内的并购整合以及数字化与智能化发展，国内营销服务行业的竞争也进一步加剧。面对激烈的市场竞争环境，未来公司若不能持续保持和强化在整合营销传播专业服务上的核心竞争优势、全面提升综合服务的能力和资源、持续开拓更多优质客户、持续扩大公司为客户提供专业服务的产能并提升公司业务的技术应用水平，则将对公司的经营业绩、财务状况、发展前景产生不利的影响。

4、人才团队流失风险

整合营销传播服务行业属于人才密集型行业，专业人才和复合型人才是行业的核心资源之一，是保持和提升公司竞争力的关键要素。因国内外整合营销传播服务行业对专业人才的需求日益增强，而专业人才的短缺及其流动率较高的现状制约着行业企业的快速发展，因此整个行业对专业人才的争夺日趋激烈，公司存在专业人才流失的风险。

面对上述风险，公司将主动拥抱行业及市场变化，变挑战为机遇。一方面，公司将持续优化业务布局，升级组织管理体系，持续构建行业领先的、极具洞察力的品牌战略管理与数智化整合营销服务体系，推动公司在营销服务主营业务的高速增长；另一方面，公司将基于在 AIGC 领域的技术探索与积累，持续加大研发投入的力度与规模，构建专业的技术研发团队，充分将公司沉淀多年的专业方法论及行业经验与技术结合，开发能够生产各种高品质营销内容的行业大模型及其应用引擎，逐步构建未来在营销领域广泛应用的营销 AIGC 全体系技术平台，致力成为智能营销时代的领先企业和前沿探索者，实现公司从营销智力服务到“智能×智慧”服务的转型升级。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023 年 05 月 11 日	全景网“投资者关系互动平台”	其他	其他	参加因赛集团 2022 年度网上业绩说明会的投资者	公司基本情况及未来发展规划	巨潮资讯网《300781 因赛集团业绩说明会、路演活动信息 20230511》

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	65.18%	2023 年 01 月 11 日	2023 年 01 月 11 日	审议通过了《关于公司〈2022 年股票期权激励计划（草案）〉及其摘要的议案》等 3 项议案，具体内容详见公司披露于巨潮资讯网上的《2023 年第一次临时股东大会决议公告》
2022 年年度股东大会	年度股东大会	56.68%	2023 年 05 月 26 日	2023 年 05 月 26 日	审议通过了《关于 2022 年度董事会工作报告的议案》等 13 项议案，具体内容详见公司披露于巨潮资讯网上的《2022 年年度股东大会决议公告》

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
谭琳	董事、副总经理	离任	2023 年 06 月 21 日	个人原因

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

(1) 2021 年限制性股票激励计划

①公司于 2021 年 1 月 29 日召开第二届董事会第十五次会议、于 2021 年 2 月 18 日召开 2021 年第一次临时股东大会审议通过了公司 2021 年限制性股票激励计划的相关议案。具体内容详见公司于 2021 年 2 月 1 日披露于巨潮资讯网上的《2021 年限制性股票激励计划（草案）》等相关公告。

②公司于 2021 年 2 月 18 日召开第二届董事会第十六次会议，向符合授予条件的 96 名激励对象首次授予限制性股票 131.04 万股（调整后），授予价格为 22.87 元/股（调整后）。具体内容详见公司于 2021 年 2 月 19 日披露于巨潮资讯网上的《关于向激励对象首次授予限制性股票的公告》。

③公司于 2021 年 12 月 28 日召开第二届董事会第二十七次会议，向符合授予条件的 45 名激励对象共计授予 32.76 万股限制性股票，授予价格 22.87 元/股（调整后）。具体内容详见公司于 2021 年 12 月 28 日披露于巨潮资讯网上的《关于向激励对象授予预留限制性股票的公告》。

④公司于 2023 年 2 月 20 日召开第三届董事会第八次会议审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属条件成就的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》等议案，同意公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期的归属条件已成就，可归属数量 8.3878 万股；同意作废首次授予限制性股票 47.8869 万股、预留授予限制性股票 3.0850 万股，合计作废限制性股票 50.9719 万股。具体内容详见公司于 2023 年 2 月 21 日披露于巨潮资讯网上的《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属条件成就的公告》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的公告》等相关公告。

⑤在董事会审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属条件成就的议案》后至办理股份归属登记期间，有 5 名激励对象因个人原因全部放弃本次归属及 12 名激励对象因个人原因部分放弃本次归属，涉及的限制性股票为 1.7932 万股，由公司作废。实际由公司向激励对象定向发行公司 A 股普通股股票方式归属 6.5946 万股，本次归属股票上市流通日为 2023 年 3 月 16 日。

(2) 2022 年股票期权激励计划

①公司于 2022 年 12 月 26 日召开的第三届董事会第六次会议，于 2023 年 1 月 11 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过了关于 2022 年股票期权激励计划的相关议案，具体内容详见公司 2022 年 12 月 27 日披露于巨潮资讯网上的《2022 年股票期权激励计划（草案）》等相关公告。

②公司于 2023 年 1 月 11 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》，以 13.03 元/份的行权价格向符合授予条件的 112 名激励对象首次授予 400 万份股票期权。具体内容详见公司 2023 年 1 月 12 日披露于巨潮资讯网上的《关于向激励对象首次授予股票期权的公告》。

③2023 年 3 月 2 日，首次授予股票期权登记完成，具体内容详见公司 2023 年 3 月 2 日披露于巨潮资讯网上的《关于 2022 年股票期权激励计划首次授予登记完成的公告》。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司及子公司在日常生产经营中认真执行国家有关环境保护方面的法律法规，报告期内未出现因违反环境保护相关法律法规而受到处罚的情况。

二、社会责任情况

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任，在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、供应商等其他利益相关者的责任。

1、股东权益保护

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规、规章制度的要求，不断完善内部控制体系和治理结构，严格履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时、公平地向所有股东披露信息。公司注重投资者关系，建立了多元化的投资者沟通机制，通过业绩说明会、电话、投资者关系互动平台等多种方式与投资者进行沟通交流，积极解答投资者疑问，保障投资者更加及时地了解公司经营情况。公司注重给予股东持续合理的投资回报，报告期内公司实施了 2022 年度利润分配方案，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 1 元（含税），自上市以来每年现金分红金额均超过当年实现可供分配利润的 30%，与投资者共享公司经营发展成果。

2、基于共同的信仰，在公司组织体系内建立全方位的利益共生关系

公司以“成为世界级的营销科技和营销智慧服务集团”为愿景，以“让品牌赢在人心”为使命，以“以诚达成、信仰专业、激情拼搏、共创共赢”为核心价值观，在员工与公司之间、个人与团队之间、业务团队与管理团队之间、业务团队之间、集团与控股（参股）子公司之间、公司与客户之间、公司与供应商之间等建立全方位的利益共生关系，相互支持、相互协同、相互赋能，共享平台、共享机制、共享资源、共享机会、共享公司长期发展的收益和回报。

3、专业输出助力品牌客户公益前行

公司积极履行社会公益责任和义务，在服务客户的同时，聚焦社会公益话题，通过专业的优质作品向社会传递温暖。

（1）《求助眼语公益项目》关怀女性安全

2023 年 1 月，子公司天与空发起“求助眼语”公益项目，通过对国际摩斯电码救难信号简化，推广三短一长频率眨眼的“求助眼语”，用无声的语言，去保护无法呼救的她们。项目上线后，共有 17 个品牌自行转发，5 个新闻媒体报道，当日全网曝光量超 200 万，让更多人了解到求助眼语，为女性安全提供一份力量。

(2) 《撑起这把伞》关注原创者知识产权问题

在 2023 年 4 月 26 日世界知识产权日，子公司天与空联合阿里知产制作影片《撑起这把伞》，讲述余杭纸伞制作技艺传承人的故事。每一个原创作品诞生的背后，都倾注着创作者大量的心血，能保护创作者的知识产权，就是对原创、对他们作品的最大支持，《撑起这把伞》聚焦知识产权问题，让更多人了解到知识产权对原创者的保护和重要性，为原创者的知识权益发声。

4、与高职院校共建，培养行业创新人才

报告期内，公司联合广东机电职业技术学院组织开展高职艺术设计类“岗课赛证”融通课程教学能力提升(国培)行动。作为教育部、广东省职业院校教师素质提高培训计划，该活动旨在提升职业院校师资队伍整体职业技能教学水平，培养数字创意产业艺术设计领域紧缺的高素质技术技能人才。来自全省 26 所高职院校的学员参与了本次培训。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司起诉芜	7,145.02	否	已立案,待	尚未开庭审	尚未开庭审	2023年06	巨潮资讯

湖市星洲达扬信息技术咨询服务合伙企业（有限合伙）、深圳市征鸟出海科技有限公司、李彬、林珉、李亚伟未能在约定的时限内向公司足额支付股权回购款			开庭审理	理	理	月 06 日	网：《关于公司提起诉讼的公告》（公告编号 2023-047）
---	--	--	------	---	---	--------	--------------------------------

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司作为原告的未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼	1,609.25	否	部分案件执行中；部分案件待开庭	诉讼的审理结果对公司不产生重大影响	根据法院判决结果执行		

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的重大关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

报告期内，公司发生的租赁情况包括：①公司及子公司因日常经营需要在广州、上海等地租赁办公营业场所；②公司将位于广州、西安的部分闲置物业对外出租。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立 公司方名 称	合同订立 对方名称	合同总金 额	合同履 行的进 度	本期确 认的销 售收 入金 额	累计确 认的销 售收 入金 额	应收账 款回 款情 况	影响重 大合 同履 行的 各项 条件 是否 发生 重大 变 化	是否存 在合 同无 法履 行的 重 大 风 险

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	31,327,724	28.50%	4,633			-2,466,750	-2,462,117	28,865,607	26.25%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	31,327,724	28.50%	4,633			-2,466,750	-2,462,117	28,865,607	26.25%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	31,327,724	28.50%	4,633			-2,466,750	-2,462,117	28,865,607	26.25%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	78,576,122	71.50%	61,313			2,466,750	2,528,063	81,104,185	73.75%
1、人民币普通股	78,576,122	71.50%	61,313			2,466,750	2,528,063	81,104,185	73.75%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	109,903,846	100.00%	65,946			0	65,946	109,969,792	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

1、公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属条件已成就，实际归属股票数量为 6.5946 万股，新增股份已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成登记并于 2023 年 3 月 16 日上市流通，公司股份总数由 109,903,846 股增加至 109,969,792 股。

2、公司高管锁定股数量变动导致股本结构发生变动，具体情况详见“第七节之一、2、限售股份变动情况”

股份变动的批准情况

适用 不适用

2023 年 2 月 20 日，公司分别召开第三届董事会第八次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期归属条件成就的议案》，公司 2021 年限制性股票激励计划预留授予第一个归属期规定的归属条件已成就，同意为符合归属资格的激励对象办理限制性股票归属事宜。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

项目	本报告期		上年同期	
	股份变动前	股份变动后	股份变动前	股份变动后
基本每股收益（元/股）	0.2010	0.2009	0.2241	0.2239
稀释每股收益（元/股）	0.2010	0.2009	0.2241	0.2239
项目	本报告期末		上年年末	
	股份变动前	股份变动后	股份变动前	股份变动后
归属于上市公司股东的每股净资产（元）	6.2160	6.2123	6.0919	6.0882

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
王建朝	15,663,862	817,500		14,846,362	高管锁定股	按高管锁定股相关规定执行
李明	15,663,862	1,649,250		14,014,612	高管锁定股	按高管锁定股相关规定执行
程伟	0		4,633	4,633	高管锁定股	按高管锁定股相关规定执行

合计	31,327,724	2,466,750	4,633	28,865,607	--	--
----	------------	-----------	-------	------------	----	----

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		10,205	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
王建朝	境内自然人	18.00%	19,795,150		14,846,362	4,948,788		
李明	境内自然人	16.99%	18,686,150		14,014,612	4,671,538		
广东因赛投资有限公司	境内非国有法人	14.56%	16,007,200			16,007,200		
广东橙盟投资有限合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	5.59%	6,146,700	-195,100		6,146,700		
刘晓伟	境内自然人	3.64%	3,998,400	-1,501,600		3,998,400		
珠海旭日投资有限合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.32%	1,449,805	-88,900		1,449,805		
梁爱新	境内自然人	0.49%	538,500	538,500		538,500		
曹嵘	境内自然人	0.45%	500,300	185,900		500,300		
王磊	境内自然人	0.45%	492,100	303,900		492,100		
深圳光影资本管理有限公司—光影丰赞 5	其他	0.43%	474,300	474,300		474,300		

号私募 证券投资 基金							
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明	王建朝与李明为夫妻关系； 广东因赛投资有限公司的股东为王建朝、李明夫妻二人； 广东橙盟投资有限合伙企业（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人为李明； 珠海旭日投资有限合伙企业（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人为王建朝； 除此以外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或是否属于一致行动人。						
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用						
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	不适用						
前 10 名无限售条件股东持股情况							
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类					
		股份种类	数量				
广东因赛投资有限公司	16,007,200	人民币普通股	16,007,200				
广东橙盟投资有限合伙企业（有限合伙）	6,146,700	人民币普通股	6,146,700				
王建朝	4,948,788	人民币普通股	4,948,788				
李明	4,671,538	人民币普通股	4,671,538				
刘晓伟	3,998,400	人民币普通股	3,998,400				
珠海旭日投资有限合伙企业（有限合伙）	1,449,805	人民币普通股	1,449,805				
梁爱新	538,500	人民币普通股	538,500				
曹嵘	500,300	人民币普通股	500,300				
王磊	492,100	人民币普通股	492,100				
深圳光影资本管理有限公司—光影丰赉 5 号私募证券投资基金	474,300	人民币普通股	474,300				
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	王建朝与李明为夫妻关系； 广东因赛投资有限公司的股东为王建朝、李明夫妻二人； 广东橙盟投资有限合伙企业（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人为李明； 珠海旭日投资有限合伙企业（有限合伙）普通合伙人及执行事务合伙人为王建朝； 除此以外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或是否属于一致行动人。						
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	股东刘晓伟通过信用交易担保证券账户持有 3,998,400 股； 股东梁爱新通过普通证券账户持有 50,300 股，通过信用交易担保证券账户持有 488,200 股，合计持有 538,500 股； 股东曹嵘通过普通证券账户持有 381,700 股，通过信用交易担保证券账户持有 118,600 股，合计持有 500,300 股。						

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
程伟	董事会秘书	现任 ¹	0	6,177	0	6,177	23,400	0	15,678
合计	--	--	0	6,177	0	6,177	23,400	0	15,678

注：1 程伟女士已于 2023 年 7 月 28 日辞去董事会秘书职务。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东因赛品牌营销集团股份有限公司

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	129,807,970.47	236,063,512.38
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	121,583,195.19	51,962,317.82
衍生金融资产		
应收票据	4,865,919.11	781,969.77
应收账款	177,087,781.70	194,677,542.14
应收款项融资	1,620,000.00	2,048,560.00
预付款项	8,884,071.82	5,066,548.90
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	81,936,882.92	5,621,998.05
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		
合同资产		
持有待售资产		75,205,759.70
一年内到期的非流动资产		0.00
其他流动资产	2,766,640.42	2,522,265.63
流动资产合计	528,552,461.63	573,950,474.39
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		
长期股权投资	26,452,537.18	33,901,420.94
其他权益工具投资	3,616,947.50	3,575,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	6,771,777.04	
固定资产	89,051,055.12	94,961,005.27
在建工程	1,696,127.81	1,340,000.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	16,090,361.14	19,145,019.92
无形资产	11,289,525.59	11,833,083.22
开发支出	2,198,354.48	331,850.95
商誉	265,714,937.65	239,956,440.94
长期待摊费用	9,172,280.77	9,930,237.14
递延所得税资产	7,361,179.91	7,876,881.04
其他非流动资产		0.00
非流动资产合计	439,415,084.19	422,850,939.42
资产总计	967,967,545.82	996,801,413.81
流动负债：		
短期借款	13,240,000.00	50,000,000.00
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	88,525,269.31	84,658,869.37
预收款项	165,809.16	
合同负债	1,875,635.22	308,429.66
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	7,434,894.36	8,942,007.94
应交税费	9,458,242.39	14,787,606.75
其他应付款	41,277,611.53	59,278,766.17
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	5,782,977.32	6,338,982.92
其他流动负债	3,942,861.65	660,015.65
流动负债合计	171,703,300.94	224,974,678.46
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	12,389,761.34	14,823,043.48
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	4,022,590.29	4,879,713.64
其他非流动负债	0.00	
非流动负债合计	16,412,351.63	19,702,757.12
负债合计	188,115,652.57	244,677,435.58
所有者权益：		
股本	109,969,792.00	109,903,846.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	342,935,714.31	340,435,946.37
减：库存股		
其他综合收益	-9,913,932.61	-9,533,397.27
专项储备		
盈余公积	22,945,716.31	22,945,716.31
一般风险准备		
未分配利润	217,223,185.42	206,130,133.03
归属于母公司所有者权益合计	683,160,475.43	669,882,244.44
少数股东权益	96,691,417.82	82,241,733.79
所有者权益合计	779,851,893.25	752,123,978.23
负债和所有者权益总计	967,967,545.82	996,801,413.81

法定代表人：王建朝 主管会计工作负责人：李明 会计机构负责人：王明子

2、母公司资产负债表

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	48,504,322.94	169,389,311.66
交易性金融资产	66,647,195.90	
衍生金融资产		
应收票据	4,865,919.11	781,969.77
应收账款	72,196,604.01	81,675,929.36

应收款项融资	1,620,000.00	2,048,560.00
预付款项	19,928,795.47	1,241,883.58
其他应收款	150,071,089.88	86,272,056.95
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
合同资产		
持有待售资产		75,205,759.70
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	419,182.41	586,052.84
流动资产合计	364,253,109.72	417,201,523.86
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	316,376,899.01	304,376,899.01
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	6,771,777.04	
固定资产	81,975,434.63	87,837,776.22
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	1,643,437.87	1,761,479.63
开发支出	368,586.49	
商誉		
长期待摊费用	36,745.51	54,060.55
递延所得税资产	994,820.69	896,477.88
其他非流动资产		
非流动资产合计	408,167,701.24	394,926,693.29
资产总计	772,420,810.96	812,128,217.15
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	54,115,876.71	67,238,827.52
预收款项	165,809.16	
合同负债	763,895.27	296,943.66
应付职工薪酬	2,482,117.48	2,854,104.54
应交税费	3,119,126.91	3,849,123.02

其他应付款	119,292,131.27	150,609,440.52
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		327,816.62
流动负债合计	179,938,956.80	225,176,255.88
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		
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		
其他非流动负债		
非流动负债合计		0.00
负债合计	179,938,956.80	225,176,255.88
所有者权益：		
股本	109,969,792.00	109,903,846.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	353,512,864.93	351,454,087.61
减：库存股		
其他综合收益		433,374.59
专项储备		
盈余公积	22,945,716.31	22,945,716.31
未分配利润	106,053,480.92	102,214,936.76
所有者权益合计	592,481,854.16	586,951,961.27
负债和所有者权益总计	772,420,810.96	812,128,217.15

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	203,224,573.98	249,293,508.45
其中：营业收入	203,224,573.98	249,293,508.45
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	183,498,721.13	219,074,844.75
其中：营业成本	112,351,702.13	141,493,355.31

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	316,270.68	606,350.86
销售费用	44,198,878.08	54,564,523.07
管理费用	21,568,973.62	18,828,430.36
研发费用	5,107,960.53	3,831,529.69
财务费用	-45,063.91	-249,344.54
其中：利息费用	865,181.59	5,812.63
利息收入	-974,067.58	-564,010.23
加：其他收益	1,491,076.48	3,551,935.88
投资收益（损失以“-”号填列）	9,678,382.21	4,769,460.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	391,332.97	2,697,930.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	187,309.73	203,872.87
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,012,551.69	692,944.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	102,828.03	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	32,198,000.99	39,436,877.79
加：营业外收入	111,374.77	54,725.13
减：营业外支出	162.32	11,813.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	32,309,213.44	39,479,789.16
减：所得税费用	2,350,297.28	4,131,064.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	29,958,916.16	35,348,725.13
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	29,958,916.16	35,348,725.13
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)	22,090,031.59	24,626,773.08
2. 少数股东损益(净亏损以“-” 号填列)	7,868,884.57	10,721,952.05
六、其他综合收益的税后净额	-380,535.34	476,282.26
归属母公司所有者的其他综合收益 的税后净额	-380,535.34	476,282.26
(一) 不能重分类进损益的其他 综合收益	0.00	
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	-380,535.34	476,282.26
1. 权益法下可转损益的其他综 合收益	-433,374.59	
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	52,839.25	476,282.26
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	29,578,380.82	35,825,007.39
归属于母公司所有者的综合收益总 额	21,709,496.25	25,103,055.34
归属于少数股东的综合收益总额	7,868,884.57	10,721,952.05
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.2009	0.2241
(二) 稀释每股收益	0.2009	0.2241

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：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：王建朝 主管会计工作负责人：李明 会计机构负责人：王明子

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	72,638,067.31	118,458,761.63
减：营业成本	48,108,069.58	87,544,561.32
税金及附加	133,069.65	176,496.11
销售费用	11,548,547.65	21,284,959.00
管理费用	9,204,442.12	10,433,309.13
研发费用	2,328,487.15	
财务费用	-437,648.62	-259,716.89

其中：利息费用	164,952.53	114,673.15
利息收入	642,458.18	372,139.56
加：其他收益	380,584.58	1,151,705.72
投资收益（损失以“-”号填列）	12,180,278.76	13,166,542.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,886,916.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	166,273.94	187,005.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	167,245.10	694,749.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	102,828.03	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,750,310.19	14,479,156.10
加：营业外收入	2.09	800.00
减：营业外支出		8,313.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,750,312.28	14,471,642.34
减：所得税费用	-85,211.08	960,200.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	14,835,523.36	13,511,441.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	14,835,523.36	13,511,441.76
（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	14,835,523.36	13,511,441.76
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.1391	0.123
（二）稀释每股收益	0.1391	0.123

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	245,258,613.56	280,012,248.46
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	793,681.11	2,916,597.38
收到其他与经营活动有关的现金	12,673,373.86	66,752,260.82
经营活动现金流入小计	258,725,668.53	349,681,106.66
购买商品、接受劳务支付的现金	122,154,366.43	172,914,046.00
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	56,660,666.00	64,923,894.66
支付的各项税费	10,200,967.55	24,882,889.44
支付其他与经营活动有关的现金	15,826,120.91	22,062,576.92
经营活动现金流出小计	204,842,120.89	284,783,407.02
经营活动产生的现金流量净额	53,883,547.64	64,897,699.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	700,564,304.67	512,365,000.00
取得投资收益收到的现金	1,593,314.42	1,869,035.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	136,000.00	800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-25,365.22	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	702,268,253.87	514,234,835.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,085,944.84	6,997,305.63
投资支付的现金	771,140,000.00	646,331,993.40
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	32,549,739.03	4,550,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	806,775,683.87	657,879,299.03
投资活动产生的现金流量净额	-104,507,430.00	-143,644,463.62
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	5,468,185.02	1,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,960,000.00	
取得借款收到的现金	12,040,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	17,508,185.02	1,800,000.00
偿还债务支付的现金	50,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,824,726.60	27,389,203.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	3,364,562.19	2,124,463.37
筹资活动现金流出小计	73,189,288.79	55,513,666.54
筹资活动产生的现金流量净额	-55,681,103.77	-53,713,666.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	49,444.22	142,965.82
五、现金及现金等价物净增加额	-106,255,541.91	-132,317,464.70
加：期初现金及现金等价物余额	236,063,512.38	261,955,266.10
六、期末现金及现金等价物余额	129,807,970.47	129,637,801.40

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	74,843,969.63	126,413,428.18
收到的税费返还	547,380.59	615,828.26
收到其他与经营活动有关的现金	63,449,254.06	146,266,260.40
经营活动现金流入小计	138,840,604.28	273,295,516.84
购买商品、接受劳务支付的现金	79,324,718.84	101,976,565.21
支付给职工以及为职工支付的现金	18,561,358.70	26,755,261.16
支付的各项税费	1,129,500.16	5,429,577.84
支付其他与经营活动有关的现金	75,273,809.75	79,902,708.85
经营活动现金流出小计	174,289,387.45	214,064,113.06
经营活动产生的现金流量净额	-35,448,783.17	59,231,403.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	571,350,000.00	477,930,000.00
取得投资收益收到的现金	9,809,221.36	11,150,145.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	136,000.00	800.00
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	581,295,221.36	489,080,945.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,758,876.97	412,213.00
投资支付的现金	654,431,993.40	596,901,993.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,550,000.00

支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	657,190,870.37	601,864,206.40
投资活动产生的现金流量净额	-75,895,649.01	-112,783,260.78
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,508,185.02	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,508,185.02	0.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,048,741.56	17,590,308.37
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	11,048,741.56	17,590,308.37
筹资活动产生的现金流量净额	-9,540,556.54	-17,590,308.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-120,884,988.72	-71,142,165.37
加：期初现金及现金等价物余额	169,389,311.66	147,245,380.11
六、期末现金及现金等价物余额	48,504,322.94	76,103,214.74

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 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、上年年末余额	109,903,846.00				340,435,946.37		-9,533,397.27		22,945,716.31		205,767,965.16		669,520,076.57	82,099,650.04	751,619,726.61
加：会计政策变更											362,167.87		362,167.87	142,083.75	504,251.62
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	109,903,846.00				340,435,946.37		-9,533,397.27		22,945,716.31		206,130,133.03		669,882,244.44	82,241,733.99	752,123,978.43

三、本期增减变动金额 (减少以 “－”号填 列)	65, 946 .00				2,4 99, 767 .94		- 380 ,53 5.3 4				11, 093 ,05 2.3 9		13, 278 ,23 0.9 9	14, 449 ,68 4.0 3	27, 727 ,91 5.0 2
(一) 综合 收益总额											22, 090 ,03 1.5 9		22, 090 ,03 1.5 9	7,8 68, 884 .57	29, 958 ,91 6.1 6
(二) 所有 者投入和减 少资本	65, 946 .00				2,4 99, 767 .94								2,5 65, 713 .94	15, 826 ,01 4.8 2	18, 391 ,72 8.7 6
1. 所有者 投入的普通 股	65, 946 .00				1,4 42, 239 .02								1,5 08, 185 .02		1,5 08, 185 .02
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					1,0 57, 528 .92								1,0 57, 528 .92		1,0 57, 528 .92
4. 其他														18, 804 ,18 1.2 3	18, 804 ,18 1.2 3
(三) 利润 分配											- 10, 996 ,97 9.2 0		- 10, 996 ,97 9.2 0	- 9,2 45, 215 .36	- 20, 242 ,19 4.5 6
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											- 10, 996 ,97 9.2 0		- 10, 996 ,97 9.2 0	- 9,2 45, 215 .36	- 20, 242 ,19 4.5 6
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转							- 433 ,37 4.5 9						- 433 ,37 4.5 9		- 433 ,37 4.5 9
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							433,374.59						433,374.59		433,374.59
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他							52,839.25						52,839.25		52,839.25
四、本期末余额	109,969,792.00				342,935,714.31		-9,913,932.61		22,945,716.31		217,223,185.42		683,160,475.43	96,691,417.82	779,851,893.25

上年金额

单位：元

项目	2022 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															
	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、上年年末余额	109,903,846.00	0.00	0.00	0.00	351,285,579.59	0.00	-27,369.60	0.00	21,872,275.46	0.00	191,983,202.52	0.00	675,017,533.97	72,014,834.7	747,032,368.84	
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	109,903,846.00	0.00	0.00	0.00	351,285,579.59	0.00	-27,369.60	0.00	21,872,275.46	0.00	191,983,202.52	0.00	675,017,533.97	72,014,837.7	747,032,368.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							476,282.26				7,042,157.72		7,518,439.98	2,972,257.25	10,490,697.23
（一）综合收益总额		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	476,282.26	0.00	0.00	0.00	24,626,773.08	0.00	25,103,055.34	10,721,952.05	35,825,007.39
（二）所有者投入和减少资本														2,049,200.00	2,049,200.00
1. 所有者投入的普通股														2,049,200.00	2,049,200.00
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															
4. 其他															
（三）利润分配											-17,584,615.36		-17,584,615.36	-9,798,894.80	-27,383,510.16
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											-17,584,615.36		-17,584,615.36	-9,798,894.80	-27,383,510.16
4. 其他															
（四）所有者权益内部															

结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期末余额	109,903,846.00	0.00	0.00	0.00	351,285,579.59	0.00	448,912.66	0.00	21,872,275.46	0.00	199,025,360.24	0.00	682,535,973.95	74,987,092.12	757,523,066.07	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	109,903,846.00				351,454,087.61		433,374.59		22,945,716.31	102,214,936.76		586,951,961.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	109,903,846.00	0.00	0.00	0.00	351,454,087.61	0.00	433,374.59	0.00	22,945,716.31	102,214,936.76	0.00	586,951,961.27

	6.00				7.61				.31	6.76		1.27
三、本期增减变动金额 (减少以 “－”号填 列)	65,94 6.00	0.00	0.00	0.00	2,058 ,777. 32	0.00	433,3 74.59	0.00	0.00	3,838 ,544. 16	0.00	5,529 ,892. 89
(一) 综合 收益总额										14,83 5,523 .36		14,83 5,523 .36
(二) 所有 者投入和减 少资本	65,94 6.00	0.00	0.00	0.00	2,058 ,777. 32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,124 ,723. 32
1. 所有者 投入的普通 股	65,94 6.00				1,442 ,239. 02							1,508 ,185. 02
2. 其他权 益工具持有 者投入资本												0.00
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额					616,5 38.30							616,5 38.30
4. 其他												0.00
(三) 利润 分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,99 6,979 .20	0.00	10,99 6,979 .20
1. 提取盈 余公积												0.00
2. 对所有 者(或股 东)的分配										10,99 6,979 .20		10,99 6,979 .20
3. 其他												0.00
(四) 所有 者权益内部 结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	433,3 74.59	0.00	0.00	0.00	0.00	433,3 74.59
1. 资本公 积转增资本 (或股本)												0.00
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												0.00
3. 盈余公 积弥补亏损												0.00
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												0.00
5. 其他综 合收益结转 留存收益												0.00

6. 其他							433,374.59					433,374.59
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期期末余额	109,969,792.00	0.00	0.00	0.00	353,512,864.93	0.00	0.00	0.00	22,945,716.31	106,053,480.92	0.00	592,481,854.16

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、上年年末余额	109,903,846.00				351,454,087.61				21,872,275.46	110,138,584.43		593,368,793.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	109,903,846.00				351,454,087.61				21,872,275.46	110,138,584.43		593,368,793.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							344,482.99			-4,073,173.60		-3,728,690.61
（一）综合收益总额							344,482.99			13,511,441.76		13,855,924.75
（二）所有者投入和减少资本										0.00		
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												
4. 其他												
(三) 利润分配									-			-
									17,584,615.36			17,584,615.36
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配									-			-
									17,584,615.36			17,584,615.36
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	109,903,846.00				351,454,087.61		344,482.99		21,872,275.46	106,065,410.83		589,640,102.89

三、公司基本情况

广东因赛品牌营销集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2002 年 9 月由王建朝和李明共同发起设立的企业。2019 年 6 月在深圳证券交易所上市。公司的企业法人社会信用代码：91440101741878187Q。注册地：广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号天安总部中心 26 号楼 501。总部地址：广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园 26 号楼。法定代表人：王建朝。所属行业为商务服务业。

经营范围：企业形象策划服务；会议及展览服务；公司礼仪服务；公共关系服务；市场营销策划服务；策划创意服务；广告业；网络技术的研究、开发；数据处理和存储服务；信息技术咨询服务；软件开发。

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司注册资本为 10,996.9792 万元人民币，本公司的控股股东和实际控制人为王建朝和李明。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 22 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海天与空广告有限公司 (合并)	广告服务业	二级	51.01	51.01
因赛元宙 (上海) 智能科技有限公司	商务服务业	二级	100	100
因赛 (上海) 品牌营销广告有限公司	新闻和出版业	二级	71	71
广东因赛数字营销有限公司	广告服务业	二级	100	100
广东因赛数字媒体有限公司	广告服务业	二级	100	100
广州意普思影视广告制作有限公司	广告服务业	二级	100	100
广东创意热店互联网科技有限公司	广告服务业	二级	100	100
广州因赛咨询有限公司	广告服务业	二级	100	100
因赛 (杭州) 品牌营销策划有限公司	其他广告服务	二级	100	100
广州橙盟整合营销传播有限公司	广告服务业	二级	100	100
广州美胜设计有限公司	广告服务业	二级	100	100
广东旭日传媒有限公司	广告服务业	二级	100	100
广东橙子投资有限公司	商务服务业	二级	100	100
因赛 (香港) 有限公司	广告服务业	二级	100	100
赛宇宙 (广州) 数字科技有限公司	软件和信息技术服务业	二级	52.63	52.63
广州影行天下文化传播有限公司 (合并)	广告服务业	三级	51.52	51.52
上海睿丛因赛信息科技有限公司	科技推广和应用服务业	三级	51	51
武汉因赛奇点广告有限公司	广告服务业	三级	51	51
西安因赛品牌营销有限公司	广告服务业	三级	100	100
深圳因赛数字营销有限公司	广告服务业	三级	100	100
广州无问文化传播有限公司	广告服务业	三级	51	51
紫气东来影视科技 (广州) 有限公司	其他科技推广服务业	三级	79.1667	79.1667

合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

- 1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- 2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产) 之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指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。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）10. 金融工具。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合1	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）10. 金融工具。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收账款，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除合并关联方外的款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并关联方组合	合并范围公司之间的款项	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期计量坏账准备

13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）10. 金融工具。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）10. 金融工具。

本公司对于存在客观证据表明其已经发生信用减值，以及其他能够单项合理评估预期信用损失的应收账款，采用单项方式确定预期信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除合并关联方外的款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并关联方组合	合并范围公司之间的款项	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期计量坏账准备

15、存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（五）10. 金融工具。

17、合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《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当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

20、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，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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	40	5	2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

21、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(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	40	5	2.38
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子和其他设备	年限平均法	3-5	0-10	18.00-33.33
影视器材设备	年限平均法	10	5	9.5

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

22、在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

23、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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

24、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

25、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5-10 年	估计使用年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

26、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。资产可收回金额的估计，根据其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。可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

27、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

28、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

30、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

31、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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

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：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，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与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。

33、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (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。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过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结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

34、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 收入确认的具体方法

公司业务分为战略咨询、品牌管理、数字营销、公关传播、媒介代理五大类。

（1）战略咨询业务、品牌管理业务、数字营销业务、公关传播业务

公司的战略咨询、品牌管理业务、数字营销业务、公关传播业务等三种业务中，战略咨询业务主要提供品牌战略规划咨询服务，品牌管理业务主要提供品牌战略规划管理、整合营销传播策划、内容创意设计制作等服务，数字营销营业主要提供网站、微博及微信公众号的建设及代运营、互动数字内容制作等服务，公关传播业务主要提供新闻事件传播服务及公关活动执行服务等。该三种业务类型的收入确认政策具有相似性，主要包括以下两种合同类型：

①月费制服务收入

公司与客户签订年度（或某一约定期限内的）品牌管理服务合同、网站或公众号代运营合同等（合同期限通常为连续 12 个月），合同会约定固定期限（月或季度）的服务费金额，公司按合同约定提供服务并定期（按月或按季度）予以确认收入。

②项目服务收入

公司按项目合同或订单的约定为客户提供定制化的品牌管理、数字营销、公关传播等服务。公司与客户签署合同后，对于合同未规定分阶段实施或无法分阶段实施的项目，在项目完成并经客户验收后确认收入；对于合同规定分阶段实施且各阶段工作成果及报酬金额进行了明确约定的项目，公司分阶段向客户提交服务成果，经客户对阶段性成果进行验收后，确认本阶段收入。

（2）媒介代理业务

公司承接业务后，按照客户要求选择媒体并与其签订投放合同，由媒体按照投放计划执行广告发布。广告发布后，公司媒介部门收集“样报”、“样刊”、“广告排期表”、“投放报告”等媒体投放证明，并将投放证明送客户核实确认后，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

35、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

37、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注（五）24、30。

38、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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行。	本次会计政策变更已经公司第三届董事会第九次会议审议通过	详见本附注五、38、(3)

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，因此导致公司合并资产负债表中：递延所得税资产、递延所得税负债、未分配利润的年初余额和 2022 年 12 月 31 日余额不一致，同时影响非流动资产合计、资产总计、非流动负债合计、负债合计、所有者权益合计、负债和所有者权益总计。

(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情况

适用 不适用

调整情况说明

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 16 号》中关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，涉及调整数据如下：

项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	2,586,374.43	7,876,881.04	5,290,506.61
非流动资产合计	417,560,432.81	422,850,939.42	5,290,506.61
资产总计	991,510,907.20	996,801,413.81	5,290,506.61
递延所得税负债	93,458.65	4,879,713.64	4,786,254.99
非流动负债合计	14,916,502.13	19,702,757.12	4,786,254.99
负债合计	239,891,180.59	244,677,435.58	4,786,254.99
未分配利润	205,767,965.16	206,130,133.03	362,167.87
归属于母公司所有者权益合计	669,520,076.57	669,882,244.44	362,167.87
少数股东权益	82,099,650.04	82,241,733.79	142,083.75
所有者权益合计	751,619,726.61	752,123,978.23	504,251.62
负债和所有者权益总计	991,510,907.20	996,801,413.81	5,290,506.61

39、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%
增值税（小规模）	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入计征	3%

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
广东因赛品牌营销集团股份有限公司	25%
广州橙盟整合营销传播有限公司	小微企业税率
广州因赛咨询有限公司	25%
广州美胜设计有限公司	小微企业税率
广州意普思影视广告制作有限公司	小微企业税率
广东因赛数字营销有限公司	小微企业税率
西安因赛品牌营销有限公司	小微企业税率
广东旭日传媒有限公司	小微企业税率
广东创意热店互联网科技有限公司	小微企业税率
广东因赛数字媒体有限公司	小微企业税率
深圳因赛数字营销有限公司	小微企业税率
武汉因赛奇点广告有限公司	小微企业税率
广州无问文化传播有限公司	小微企业税率
上海天与空广告有限公司	25%
上海语空网络科技有限公司	小微企业税率
广州天与空广告有限公司	小微企业税率
北京天与空互动广告有限公司	小微企业税率
犀马文化传媒（上海）有限公司	小微企业税率
上海与空电赏营销策划有限公司	小微企业税率
广东橙子投资有限公司	小微企业税率
因赛（香港）有限公司	香港利得税率
因赛（上海）品牌营销广告有限公司	25%
上海睿丛因赛信息科技有限公司	25%
因赛（杭州）品牌营销策划有限公司	小微企业税率
赛宇宙（广州）数字科技有限公司	小微企业税率
紫气东来影视科技（广州）有限公司	小微企业税率
广州影行天下文化传播有限公司	小微企业税率
广州创举天下文化传媒有限公司	小微企业税率
元创星健康科技（广东）有限公司	小微企业税率
广州创行文化科技有限公司	小微企业税率
广州浪花与大海文化传播有限公司	小微企业税率
上海影行元创文化传播有限公司	小微企业税率
凡际（广州）传媒有限公司	小微企业税率
广州影滔文化传播有限公司	小微企业税率

2、税收优惠

1、小型微利企业所得税优惠

根据《财政部 关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，自2019年1月1日起至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；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。

根据《关于实施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2021年第12号）规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。即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12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区 深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税〔2014〕26号）规定，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

2、高新技术企业

广东创意热店互联网科技有限公司于2021年12月31日取得编号为GR202144013579的高新技术企业证书，有效期3年。

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	111,386.48	119,319.38
银行存款	129,644,311.99	235,891,921.00
其他货币资金	52,272.00	52,272.00
合计	129,807,970.47	236,063,512.38

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,583,195.19	51,962,317.82
其中：		
银行理财产品	121,583,195.19	51,962,317.82
其中：		
合计	121,583,195.19	51,962,317.82

其他说明：

3、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
商业承兑票据	4,865,919.11	781,969.77
合计	4,865,919.11	781,969.77

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的应收票据	4,899,233.90	100.00%	33,314.79	0.68%	4,865,919.11	787,323.57	100.00%	5,353.80	0.68%	781,969.77
其中：										
商业承兑汇票组合	4,899,233.90	100.00%	33,314.79	0.68%	4,865,919.11	787,323.57	100.00%	5,353.80	0.68%	781,969.77
合计	4,899,233.90	100.00%	33,314.79	0.68%	4,865,919.11	787,323.57	100.00%	5,353.80	0.68%	781,969.77

按组合计提坏账准备：33,314.79

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票组合	4,899,233.90	33,314.79	0.68%
合计	4,899,233.90	33,314.79	

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	
按组合计提坏账准备的应收票据	5,353.80	27,960.99				33,314.79
合计	5,353.80	27,960.99				33,314.79

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

4、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	1,250,000.00	0.71%	675,000.00	54.00%	575,000.00	1,250,000.00	0.63%	675,000.00	54.00%	575,000.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	178,063,133.40	99.29%	1,550,351.70	0.88%	176,512,781.70	196,108,330.31	99.37%	2,005,788.17	1.02%	194,102,542.14
其中：										
账龄组合	178,063,133.40	99.29%	1,550,351.70	0.88%	176,512,781.70	196,108,330.31	99.37%	2,005,788.17	1.02%	194,102,542.14
合计	179,313,133.40	100.00%	2,225,351.70	1.26%	177,087,781.70	197,358,330.31	100.00%	2,680,788.17	1.36%	194,677,542.14

按单项计提坏账准备：675,000.00

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
客户一	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计不能收回
客户二	50,000.00	50,000.00	100.00%	预计不能收回
客户三	1,150,000.00	575,000.00	50.00%	预计收回概率较小
合计	1,250,000.00	675,000.00		

按组合计提坏账准备：1,550,351.70

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	176,682,541.29	1,298,055.25	0.73%
1-2年	1,380,592.11	252,296.45	18.27%
2-3年			
3年以上			
合计	178,063,133.40	1,550,351.70	

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）	176,682,541.29
1 至 2 年	2,530,592.11
3 年以上	100,000.00
5 年以上	100,000.00
合计	179,313,133.40

（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	
按单项计提的坏账准备	675,000.00					675,000.00
按组合计提的坏账准备	2,005,788.17		455,436.47			1,550,351.70
合计	2,680,788.17		455,436.47			2,225,351.70

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
客户一	24,254,896.45	13.53%	164,933.30

客户二	22,348,736.77	12.46%	152,186.92
客户三	10,563,896.43	5.89%	72,176.39
客户四	5,980,000.00	3.33%	40,664.00
客户五	5,313,818.80	2.96%	34,434.08
合计	68,461,348.45	38.17%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

5、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,620,000.00	2,048,560.00
合计	1,620,000.00	2,048,560.00

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

6、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	8,884,071.82	100.00%	5,066,548.90	100.00%
合计	8,884,071.82		5,066,548.90	

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

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	974,000.00	10.96%
供应商二	694,301.52	7.82%
供应商三	500,948.34	5.64%
供应商四	440,000.00	4.95%
供应商五	308,945.70	3.48%
合计	2,918,195.56	32.85%

其他说明：

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	81,936,882.92	5,621,998.05
合计	81,936,882.92	5,621,998.05

(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
押金及保证金	3,983,866.49	5,076,878.04
员工借支及备用金	3,221,999.33	271,553.45
股权回购款	72,322,520.55	
其他	3,437,240.17	1,147,315.95
合计	82,965,626.54	6,495,747.44

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	873,749.39			873,749.39
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	154,994.23			154,994.23
2023 年 6 月 30 日余额	1,028,743.62			1,028,743.62

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)	78,637,919.27
1 至 2 年	3,909,607.27
2 至 3 年	354,000.00
3 年以上	64,100.00
3 至 4 年	18,600.00
5 年以上	45,500.00
合计	82,965,626.54

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	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	873,749.39	154,994.23				1,028,743.62
合计	873,749.39	154,994.23				1,028,743.62

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) 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
单位一	股权回购款	72,322,520.55	1年以内	88.27%	
单位二	押金及保证金	1,054,119.00	1-2年	1.29%	116,595.26
单位三	押金及保证金	660,598.40	1-2年	0.81%	73,068.26
单位四	员工借支及备用金	305,634.40	1年以内	0.37%	24,856.27
单位五	其他	283,051.16	1年以内	0.35%	16,948.84
合计		74,625,923.51		91.08%	231,468.63

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	2,747,925.41	1,818,791.96
预缴所得税	18,715.01	703,473.67
合计	2,766,640.42	2,522,265.63

其他说明：

9、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		

一、合营企业										
二、联营企业										
上海曜之能广告有限公司	4,253,028.38			-39,846.44						4,213,181.94
广州三极信息科技有限公司	15,043,316.23			70,147.11						15,113,463.34
上海问与答营销策划广告有限公司	2,613,992.86			128,392.94						2,742,385.80
上海邻刻宇宙网络科技有限公司	596,475.01									596,475.01
上海天与空文化传播有限公司		500,000.00		-159,416.35						340,583.65
广州渡林信息科技有限公司				392,055.71					2,854,391.73	3,246,447.44
广州播天下文化传播有限公司									200,000.00	200,000.00
广州影行天下文化传播有限公司	11,394,608.46								-11,394,608.46	0.00
小计	33,901,420.94	500,000.00		391,332.97					-8,340,216.73	26,452,537.18
合计	33,901,420.94	500,000.00		391,332.97					-8,340,216.73	26,452,537.18

其他说明

10、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
广东粤湾橙鑫投资有限公司	75,000.00	75,000.00
德中壹福（北京）科技有限公司	3,500,000.00	3,500,000.00
深圳合创共生科技合伙企业（有限合	41,947.50	

伙)		
合计	3,616,947.50	3,575,000.00

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：

11、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				
2. 本期增加金额	8,591,127.00			8,591,127.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	8,591,127.00			8,591,127.00
(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	8,591,127.00			8,591,127.00
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	1,819,349.96			1,819,349.96
(1) 计提或摊销				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,819,349.96			1,819,349.96
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

4. 期末余额	1,819,349.96			1,819,349.96
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	6,771,777.04			6,771,777.04
2. 期初账面价值				

12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	89,051,055.12	94,961,005.27
合计	89,051,055.12	94,961,005.27

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子和办公设备	影视设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	96,562,930.69	2,433,634.08	13,888,278.45	189,949.00	113,074,792.22
2. 本期增加金额	1,999,999.97	1,149,353.94	771,139.40		3,920,493.31
(1) 购置	1,999,999.97	335,548.64	152,474.44		2,488,023.05
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
			813,805.30	618,664.96	1,432,470.26
3. 本期减少金额	8,591,127.00	1,401,846.47	61,186.50		10,054,159.97
(1) 处置或报废		1,401,846.47	61,186.50		1,463,032.97
转入投资性房地产	8,591,127.00				
4. 期末余额	89,971,803.66	2,181,141.55	14,598,231.35	189,949.00	106,941,125.56
二、累计折旧					

1. 期初余额	9,851,077.83	1,699,334.37	6,518,681.27	44,693.48	18,113,786.95
2. 本期增加金额	1,158,609.28	298,736.22	1,226,742.01	18,445.00	2,702,532.50
(1) 计提	1,158,609.28	234,309.97	1,029,277.09	18,445.00	2,440,641.33
企业合并增加			64,426.25	197,464.92	261,891.17
3. 本期减少金额	1,819,349.96	1,048,771.88	58,127.18		2,926,249.02
(1) 处置或报废		1,048,771.88	58,127.18		1,106,899.06
转入投资性房地产	1,819,349.96				1,819,349.96
4. 期末余额	9,190,337.15	949,298.71	7,687,296.10	63,138.48	17,890,070.43
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	80,781,466.51	1,231,842.84	6,910,935.25	126,810.52	89,051,055.12
2. 期初账面价值	86,711,852.86	734,299.71	7,369,597.18	145,255.52	94,961,005.27

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,696,127.81	1,340,000.00
合计	1,696,127.81	1,340,000.00

(1) 在建工程情况

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
房屋装修	1,696,127.81		1,696,127.81	1,340,000.00		1,340,000.00
合计	1,696,127.81		1,696,127.81	1,340,000.00		1,340,000.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

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

其他说明：

14、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	35,849,994.18	134,462.17	35,984,456.35
2. 本期增加金额	313,931.68		
3. 本期减少金额	210,595.67		
4. 期末余额	35,953,330.19	134,462.17	36,087,792.36
二、累计折旧			
1. 期初余额	16,833,033.47	6,402.96	16,839,436.43
2. 本期增加金额	3,184,462.03	7,280.93	3,191,742.96
(1) 计提	3,184,462.03	7,280.93	3,191,742.96
3. 本期减少金额	33,748.17		33,748.17
(1) 处置	33,748.17		33,748.17
4. 期末余额	19,983,747.33	13,683.89	19,997,431.22
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	15,969,582.86	120,778.28	16,090,361.14
2. 期初账面价值	19,016,960.71	128,059.21	19,145,019.92

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	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				12,467,302.45	12,467,302.45
2. 本期增加金额				58,632.06	58,632.06
(1) 购				58,632.06	58,632.06

置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				12,525,934.51	12,525,934.51
二、累计摊销					
1. 期初余额				634,219.23	634,219.23
2. 本期增加金额				602,189.69	602,189.69
(1) 计提				602,189.69	602,189.69
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				1,236,408.92	1,236,408.92
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				11,289,525.59	11,289,525.59
2. 期初账面价值				11,833,083.22	11,833,083.22

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 88.95%

16、开发支出

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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
数字资产区块链发布工具	161,924.33	558,622.43						720,546.76
数字资产商城平台	169,926.62	939,294.61						1,109,221.23
虚拟人模型研发		115,013.57						115,013.57
AI 营销文案工具		138,221.35						138,221.35
AI 电商类图像工具		46,140.63						46,140.63
AI 营销图像工具		69,210.94						69,210.94
合计	331,850.95	1,866,503.53						2,198,354.48

其他说明

17、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		
上海天与空广告有限公司	201,610,449.56					201,610,449.56
上海睿从因赛信息科技有限公司	36,025,456.12					36,025,456.12
紫气东来影视科技（广州）有限公司	4,097,338.31					4,097,338.31
广州影行天下文化传播有限公司		25,758,496.71				25,758,496.71
合计	241,733,243.99	25,758,496.71				267,491,740.70

(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		
上海天与空广告有限公司	583,904.34					583,904.34
紫气东来影视科技（广州）有限公司	1,192,898.71					1,192,898.71

合计	1,776,803.05				1,776,803.05
----	--------------	--	--	--	--------------

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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：

商誉减值测试的影响

其他说明

18、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
室内装修	9,916,479.70	150,666.75	905,675.14		9,161,471.31
其他	13,757.44		2,947.98		10,809.46
合计	9,930,237.14	150,666.75	908,623.12		9,172,280.77

其他说明

19、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	3,287,410.11	821,852.53	3,559,891.36	889,840.72
内部交易未实现利润	197,377.46	49,344.37		
可抵扣亏损	6,729,664.44	1,682,416.11	6,786,134.82	1,696,533.71
股份支付	1,057,528.92	264,382.23		
租赁负债	18,172,738.66	4,543,184.67	21,162,026.40	5,290,506.61
合计	29,444,719.59	7,361,179.91	31,508,052.58	7,876,881.04

（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
交易性金融资产			373,834.59	93,458.65
使用权资产	16,090,361.14	4,022,590.29	19,145,019.92	4,786,254.99
合计	16,090,361.14	4,022,590.29	19,518,854.51	4,879,713.64

20、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
合计						0.00

其他说明：

21、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	13,240,000.00	
保理借款		50,000,000.00
合计	13,240,000.00	50,000,000.00

短期借款分类的说明：

(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

22、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	85,750,846.02	80,782,551.68
1 年—2 年	2,701,423.29	3,803,317.69
2 年—3 年	73,000.00	73,000.00
3 年以上		
合计	88,525,269.31	84,658,869.37

23、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	165,809.16	
合计	165,809.16	

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,567,149.22	308,429.66
1 至 2 年	308,486.00	
合计	1,875,635.22	308,429.66

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
----	------	------

25、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	8,554,256.94	47,968,448.35	49,383,341.02	7,139,364.27
二、离职后福利-设定提存计划	387,751.00	3,622,504.41	3,714,725.32	295,530.09
合计	8,942,007.94	51,590,952.76	53,098,066.34	7,434,894.36

(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	8,045,508.35	43,191,583.40	44,898,775.80	6,338,315.95
2、职工福利费	3,305.00	684,940.64	684,670.64	3,575.00
3、社会保险费	396,673.59	2,484,246.50	2,188,140.77	692,779.32
其中：医疗保险费	391,183.34	2,438,029.07	2,142,357.00	686,855.41
工伤保险费	5,128.35	42,090.39	42,104.14	5,114.60
生育保险费	361.90	4,127.04	3,679.63	809.31
4、住房公积金	108,770.00	1,607,677.81	1,611,753.81	104,694.00
合计	8,554,256.94	47,968,448.35	49,383,341.02	7,139,364.27

(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	375,850.84	3,516,672.59	3,607,458.52	285,064.91
2、失业保险费	11,900.16	105,831.82	107,266.80	10,465.18
合计	387,751.00	3,622,504.41	3,714,725.32	295,530.09

其他说明：

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,759,094.26	6,692,335.53

企业所得税	5,252,097.43	6,609,940.46
个人所得税	1,282,992.05	914,898.44
城市维护建设税	41,411.60	234,283.20
房产税	42,178.66	69,962.70
教育费附加	18,115.90	125,796.27
地方教育费附加	12,431.53	84,218.45
印花税	49,037.17	53,304.06
其他	883.79	2,867.64
合计	9,458,242.39	14,787,606.75

其他说明

27、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	41,277,611.53	59,278,766.17
合计	41,277,611.53	59,278,766.17

(1) 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
1 年以内	15,858,800.49	13,706,094.38
1 至 2 年	3,928,138.87	7,634,607.87
2 至 3 年	21,453,932.17	37,905,783.92
3 年以上	36,740.00	32,280.00
合计	41,277,611.53	59,278,766.17

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

28、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	5,782,977.32	6,338,982.92
合计	5,782,977.32	6,338,982.92

其他说明：

29、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	3,942,861.65	660,015.65
合计	3,942,861.65	660,015.65

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:

30、租赁负债

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁负债	12,301,768.57	14,692,362.02
设备租赁负债	87,992.77	130,681.46
合计	12,389,761.34	14,823,043.48

其他说明

31、股本

单位: 元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	109,903,846.00	65,946.00				65,946.00	109,969,792.00

其他说明:

32、资本公积

单位: 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	326,046,258.03	1,442,239.02		327,488,497.05
其他资本公积	14,389,688.34	1,057,528.92		15,447,217.26
合计	340,435,946.37	2,499,767.94		342,935,714.31

其他说明,包括本期增减变动情况、变动原因说明:

33、其他综合收益

单位: 元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生	减:前期计入其他综合收益	减:前期计入其他综合收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股	

		额	当期转入 损益	当期转入 留存收益			东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 10,000.00 0.00							- 10,000.00 0.00
其他权益工具投资公允价值变动	- 10,000.00 0.00							- 10,000.00 0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	466,602.73	52,839.25	433,374.59			- 380,535.34		86,067.39
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	433,374.59		433,374.59			- 433,374.59		0.00
外币财务报表折算差额	33,228.14	52,839.25				52,839.25		86,067.39
其他综合收益合计	- 9,533,397.27	52,839.25	433,374.59			- 380,535.34		- 9,913,932.61

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：

34、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	22,945,716.31			22,945,716.31
合计	22,945,716.31			22,945,716.31

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

35、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	205,767,965.16	191,983,202.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	362,167.87	
调整后期初未分配利润	206,130,133.03	191,983,202.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,011,949.25	32,442,818.85
减：提取法定盈余公积		1,073,440.85
提取任意盈余公积		17,584,615.36
应付普通股股利	10,996,979.20	

期末未分配利润	217,223,185.42	205,767,965.16
---------	----------------	----------------

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 362,167.87 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

36、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	203,127,329.12	112,350,822.07	249,286,627.72	141,493,355.31
其他业务	97,244.86	880.06	6,880.73	
合计	203,224,573.98	112,351,702.13	249,293,508.45	141,493,355.31

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型	198,701,786.50			
其中：				
品牌管理	142,052,334.50			
媒介代理	24,178,459.89			
公关传播	4,125,339.62			
数字营销	17,832,039.01			
战略咨询	10,513,613.48			
按经营地区分类	198,701,786.50			
其中：				
境内	197,158,102.50			
境外	1,543,683.97			
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：				
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：

无

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 131,922,196.72 元，其中，124,579,907.29 元预计将于 2023 年度确认收入，7,040,911.35 元预计将于 2024 年度确认收入，301,378.08 元预计将于 2025 年度确认收入。

其他说明

37、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	87,678.81	112,515.63
教育费附加	47,220.61	60,091.57
房产税	86,277.06	93,851.80
土地使用税	1,767.58	1,767.58
车船使用税		1,560.00
印花税	71,684.31	56,662.64
地方教育附加	21,546.32	33,793.15
文化事业建设费		246,108.49
防洪费	95.99	
合计	316,270.68	606,350.86

其他说明：

38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,142,334.96	48,181,242.01
业务经费	3,986,167.25	4,229,017.99
设施费用	1,821,848.11	1,451,608.70
办公费用	632,116.24	681,919.61
车辆费用		20,734.76
股份支付	616,411.52	
合计	44,198,878.08	54,564,523.07

其他说明：

39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,106,411.10	8,153,345.62
车辆和设施费用	836,329.38	1,791,513.91
办公费用	6,456,933.03	4,386,271.65
差旅费	435,953.93	225,131.59

咨询和中介费用	3,711,512.76	3,337,519.09
业务招待费	118,252.95	44,446.11
股份支付	441,117.40	
其他	1,462,463.07	890,202.39
合计	21,568,973.62	18,828,430.36

其他说明

40、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发项目支出	5,107,960.53	3,831,529.69
合计	5,107,960.53	3,831,529.69

其他说明

41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	865,181.59	313,017.51
利息收入	-974,067.58	-564,010.23
汇兑损益	-20,414.54	-55,128.30
其他	84,236.61	56,776.48
合计	-45,063.91	-249,344.54

其他说明

42、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
政府补助	813,296.66	3,955,731.14
进项税加计抵减	447,247.30	2,574,840.20
代扣个人所得税手续费	220,315.70	151,438.78
其他	10,216.82	3,375.45

43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	935,744.21	2,697,930.41
处置长期股权投资产生的投资收益	3,171,869.19	189,198.39
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,098,020.52	1,882,331.94
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得	4,472,748.29	
合计	9,678,382.21	4,769,460.74

其他说明

44、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	187,309.73	203,872.87
合计	187,309.73	203,872.87

其他说明：

45、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,012,551.69	692,944.60
合计	1,012,551.69	692,944.60

其他说明

坏账损失

46、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

47、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	102,828.03	

48、营业外收入

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 额
其他	111,374.77	54,725.13	111,374.77
合计	111,374.77	54,725.13	111,374.77

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关

其他说明：

49、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 额
对外捐赠		5,889.00	
滞纳金	105.48	2,424.76	105.48
其他	56.84	3,500.00	56.80
合计	162.32	11,813.76	162.32

其他说明：

50、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	2,450,049.53	3,692,263.61
递延所得税费用	-99,752.25	438,800.42
合计	2,350,297.28	4,131,064.03

(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	32,309,213.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,845,189.24
子公司适用不同税率的影响	-3,394,318.88
调整以前期间所得税的影响	-1,637,818.85
税费规定额外可扣除项目的影响	-694,868.35
所得税费用	2,350,297.28

其他说明：

51、其他综合收益

详见附注 33

52、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
收到保证金	3,058,258.12	1,288,109.33
收员工备用金	101,302.31	83,828.22
收到投放业务的现金	1,711,666.82	48,595,051.50
收到的其他	7,802,146.61	16,785,271.77

合计	12,673,373.86	66,752,260.82
----	---------------	---------------

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
期间费用	11,846,634.97	10,857,924.04
支付保证金	2,363,932.50	945,270.00
支付员工备用金	249,944.53	865,353.98
支付投放业务的现金		9,394,028.90
支付的其他	1,365,608.91	
合计	15,826,120.91	22,062,576.92

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 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
支付租金	3,364,562.19	2,124,463.37
合计	3,364,562.19	2,124,463.37

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

53、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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,958,916.16	35,348,725.13
加：资产减值准备		
信用减值损失	-1,012,551.69	-692,944.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,440,641.33	2,132,357.36
使用权资产折旧	467,654.16	3,536,319.15
无形资产摊销	602,189.69	79,971.32
长期待摊费用摊销	908,623.12	291,750.46
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）	-102,828.03	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-187,309.73	-203,872.87
财务费用（收益以“-”号填	-45,063.91	-249,344.54

列)		
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,678,382.21	-4,993,727.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	503,561.68	173,198.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-857,123.36	-4,034.11
存货的减少（增加以“－”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	38,113,355.68	65,256,391.30
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,228,135.25	-35,777,090.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	53,883,547.64	64,897,699.64
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	129,807,970.47	129,637,801.40
减：现金的期初余额	236,063,512.38	261,955,266.10
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	-106,255,541.91	-132,317,464.70

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	16,456,100.00
其中：	
广州影行天下文化传播有限公司	16,456,100.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	5,358,354.37
其中：	
广州影行天下文化传播有限公司	5,358,354.37
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	21,451,993.40
其中：	
上海天与空广告有限公司	16,421,993.40
上海睿丛因赛信息科技有限公司	3,680,000.00
紫气东来影视科技（广州）有限公司	1,350,000.00
取得子公司支付的现金净额	32,549,739.03

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
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	26,381.57
其中：	
广州无问文化有限公司	26,381.57
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	51,746.79
其中：	
广州无问文化有限公司	51,746.79
其中：	
广州无问文化有限公司	
处置子公司收到的现金净额	-25,365.22

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	129,807,970.47	236,063,512.38
其中：库存现金	111,386.48	130,237.45
可随时用于支付的银行存款	179,644,311.99	129,637,801.40
可随时用于支付的其他货币资金	52,272.00	2.00
三、期末现金及现金等价物余额	129,807,970.47	236,063,512.38

其他说明：

54、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：

55、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	328,154.89	7.2258	2,371,181.60
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			

长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

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

56、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
计入其他收益的政府补助	813,296.66	其他收益	813,296.66

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

57、其他

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州影行天下文化传播有限公司	2023年04月30日	24,808,100.00	31.01%	现金收购	2023年04月30日	工商变更	12,977,529.62	1,603,148.78

其他说明：

公司全资子公司广东因赛数字营销有限公司于2023年4月30日与董孟毅、罗淏元、广州淏林文化传播合伙企业（有限合伙）、广东固生堂中医养生健康科技股份有限公司签署《广东因赛数字营销有限公司与董孟毅、罗淏元、广州淏林

文化传播合伙企业（有限合伙）、广东固生堂中医养生健康科技股份有限公司关于广州影行天下文化传播有限公司之股权收购协议》，广东因赛数字营销有限公司拟以 24,808,100 元收购 31.0062% 股权。

（2）合并成本及商誉

单位：元

合并成本	广州影行天下文化传播有限公司
--现金	24,808,100.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	16,411,768.00
--其他	
合并成本合计	41,219,868.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	15,461,371.29
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	25,758,496.71

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

根据银信资产评估有限公司出具的《广东因赛品牌营销集团股份有限公司股权收购涉及的广州影行天下文化传播有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（银信评报字（2023）第 050115 号），以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日，用收益法评估后的影行天下股东全部权益价值为 8,000 万元。

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	广州影行天下文化传播有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	5,358,354.37	5,358,354.37
应收款项	14,192,480.00	14,192,480.00
存货		
固定资产	1,170,579.09	1,170,579.09
无形资产		
预付款项	7,041,483.63	7,041,483.63
其他应收款	11,590,161.98	11,590,161.98
长期股权投资	3,054,391.73	3,054,391.73
其他权益工具投资	41,947.50	41,947.50
长期待摊费用	57,090.54	57,090.54
递延所得税资产	185,003.04	185,003.04
负债：		
借款	1,200,000.00	1,200,000.00

应付款项	5,772,343.03	5,772,343.03
递延所得税负债		
预收款项	1,436,991.29	1,436,991.29
应付职工薪酬	690,750.10	690,750.10
应交税费	177,779.10	177,779.10
其他应付款	2,126,242.25	2,126,242.25
净资产	31,287,386.11	31,287,386.11
减：少数股东权益	1,277,484.71	1,277,484.71
取得的净资产	30,009,901.40	30,009,901.40

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

（4）购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

单位：元

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
广州影行天下文化传播有限公司	11,939,019.71	16,411,768.00	4,472,748.29	按照 100%股权整体作价计算得出	0.00

其他说明：

（5）购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

（6）其他说明

2、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：

本期注销孙公司广州无问文化有限公司。

本期新设立子公司因赛元禹宙（上海）智能科技有限公司。

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	
广州橙盟整合营销传播有限公司	广东广州	广州市番禺区	广告服务业	100.00%		设立
武汉因赛奇点广告有限公司	湖北武汉	武汉市江汉区	广告服务业		51.00%	设立
广州因赛咨询有限公司	广东广州	广州市番禺区	广告服务业	100.00%		设立
上海睿从因赛信息科技有限公司	上海	上海市崇明区	科技推广和应用服务业		61.00%	企业合并
广州美胜设计有限公司	广东广州	广州市番禺区	广告服务业	100.00%		设立
广州意普思影视广告制作有限公司	广东广州	广州市番禺区	广告服务业	100.00%		设立
广东因赛数字营销有限公司	广东广州	广州市番禺区	广告服务业	100.00%		设立
西安因赛品牌营销有限公司	陕西西安	西安市高新区	广告服务业		100.00%	设立
深圳因赛数字营销有限公司	广东深圳、北京	深圳市前海深港合作区	广告服务业		100.00%	设立
广东旭日传媒有限公司	广东珠海	珠海市横琴新区	广告服务业	100.00%		设立
广东创意热店互联网科技有限公司	广东广州	广州市番禺区	广告服务业	100.00%		设立
广东因赛数字媒体有限公司	广东珠海	珠海市横琴新区	广告服务业	100.00%		设立
广州无问文化传播有限公司	广东广州	广州市番禺区	广告服务业		51.00%	企业合并
广东橙子投资有限公司	广东广州	广州市番禺区	商务服务业	100.00%		设立
因赛（香港）有限公司	香港	香港		100.00%		设立
因赛（上海）品牌营销广告有限公司	上海	上海市宝山区	新闻和出版业	71.00%		设立
上海天与空广告有限公司	上海	上海市宝山区	广告服务业	51.01%		企业合并
上海语空网络科技有限公司	上海	上海市崇明区	广告服务业		51.01%	企业合并
广州天与空广告有限公司	广东广州	广州市越秀区	广告服务业		29.08%	企业合并
北京天与空互动广告有限公司	北京	北京市朝阳区	广告服务业		28.57%	企业合并
犀马文化传媒	上海	上海市崇明区	广告服务业		51.01%	企业合并

(上海)有限公司						
上海与空电赏营销策划有限公司	上海	上海市崇明区	广告服务业		51.01%	企业合并
因赛(杭州)品牌营销策划有限公司	杭州	浙江杭州	其他广告服务	100.00%		设立
赛宇宙(广州)数字科技有限公司	广州	广东广州	软件和信息技术服务业		52.63%	设立
紫气东来影视科技(广州)有限公司	广州	广东广州	其他科技推广服务业		79.17%	企业合并
广州影行天下文化传播有限公司	广州	广东广州	广告服务业		51.52%	企业合并
广州创举天下文化传媒有限公司	广州	广东广州	广告服务业		51.52%	企业合并
广州影滔文化传播有限公司	广州	广东广州	文化艺术业		51.52%	企业合并
凡际(广州)传媒有限公司	广州	广东广州	广告服务业		51.52%	企业合并
因赛元禹宙(上海)智能科技有限公司	上海	上海市宝山区	商务服务业		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

上海语空网络科技有限公司、广州天与空广告有限公司、北京天与空互动广告有限公司、犀马文化传媒(上海)有限公司、上海与空电赏营销策划有限公司为上海天与空控股的公司。

广州无问文化传播有限公司在 2023 年 5 月完成注销。

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) 重要的非全资子公司

单位:元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海天与空广告有限公司	48.99%	5,318,116.98	8,260,468.35	62,800,475.59
上海睿丛因赛信息科技有限公司	39.00%	2,103,427.05	959,400.00	9,014,395.15

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海天与空广告有限公司	190,060,999.04	17,259,249.27	207,320,248.31	72,550,948.46	6,590,598.07	79,141,546.53	208,115,311.57	172,969,437.22	16,187,536.62	189,156,973.84	67,354,921.05	7,337,308.04
上海睿丛因赛信息科技有限公司	25,433,667.49	634,084.90	26,067,752.39	2,845,206.70	108,711.97	2,953,918.67	21,811,124.04	1,333,609.79	23,144,733.83	3,209,751.19	200,801.71	3,410,552.90

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海天与空广告有限公司	112,417,997.31	10,926,450.42	10,926,450.42	64,709,877.67	122,066,351.76	13,627,740.07	14,074,699.60	14,652,011.11
上海睿丛因赛信息科技有限公司	10,142,905.47	5,393,402.70	5,393,402.70	6,204,405.01	9,590,422.23	6,291,450.47	6,291,450.47	3,538,977.20

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：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	574,711.92	533,458.79
--综合收益总额	574,711.92	533,458.79
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、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制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风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理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。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收款项融资	1,620,000.00	
应收账款	176,499,781.42	2,225,351.70
其他应收款	90,608,632.67	1,077,301.45
合计	268,728,414.09	3,302,653.15

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司已拥有国内三家银行提供的银行授信额度，金额 19,800.00 万元，其中：已使用授信金额为 1,324.00 万元。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债						

短期借款		13,240,000.00				13,240,000.00
应付账款		85,750,846.02	2,701,423.29	73,000.00		88,525,269.31
其他应付款		15,858,800.49	3,928,138.87	21,453,932.17	36,740.00	41,277,611.53
租赁负债		5,927,429.37	4,601,576.86	1,759,580.12	8,423,201.15	20,711,787.50

（三）市场风险

1. 汇率风险

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）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

截止 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：

项目	期末余额
	美元项目
外币金融资产：	
货币资金	1,673,165.64

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

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	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	121,583,195.19			
其他	121,583,195.19			121,583,195.19
（三）其他权益工具投资			3,616,947.50	3,616,947.50
应收款项融资			1,620,000.00	1,620,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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
王建朝、李明				38.01%	38.01%

本企业的母公司情况的说明

王建朝、李明夫妻系公司控股股东及实际控制人。王建朝、李明合计持有公司 35.01%股份，另分别通过公司股东广东因赛投资有限公司、广东橙盟投资有限合伙企业（有限合伙）、珠海旭日投资有限合伙企业（有限合伙）控制公司 14.56%、5.77%、1.40%股份。

王建朝、李明为本公司的最终控制方。

本企业最终控制方是王建朝、李明。

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（一）。

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）（3）。

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
广东因赛投资有限公司	持有本公司 19.5691%的股权，同受最终控制人控制
广东橙盟投资有限合伙企业（有限合伙）	与本公司同受最终控制人控制
珠海旭日投资有限合伙企业（有限合伙）	与本公司同受最终控制人控制
华代珠宝(广东)有限公司	与本公司同受最终控制人控制

其他说明

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
上海曜之能广告有限公司	接受劳务				47,169.81
凡际(广州)传	接受劳务				585,555.14

媒有限公司					
广州创举天下文化传媒有限公司	接受劳务				38,679.24
广州绚石数码科技有限公司	接受劳务				313,976.56
广州影行天下文化传播有限公司	接受劳务				1,169,660.37
紫气东来影视科技(广州)有限公司	接受劳务				128,155.33
上海问与答营销策划广告有限公司	接受劳务	116,400.00			2,393,725.57
上海邻刻宇宙网络科技有限公司	接受劳务				97,087.40

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
华代珠宝(广东)有限公司	提供劳务	237,821.78	47,169.81
广州三极信息科技有限责任公司	服务费	15,305.88	16,205.42

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东因赛投资有限公司	办公室	27,522.94	6,880.73
华代珠宝(广东)有限公司	办公室	35,779.82	

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(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	3,666,142.92	4,181,319.02

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

7、关联方承诺

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	4,000,000.00
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	公司于 2023 年 1 月 11 日同意以 13.03 元/份的行权价格向符合授予条件的 112 名激励对象授予 400 万份股票期权，本次激励计划首次授予股票期权的等待期为自首次授权日起 14 个月、26 个月、38 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

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	布莱克斯科尔期权模型
可行权权益工具数量的确定依据	各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计数，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	0.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,057,528.92

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

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

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(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。

十五、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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	72,593,084.30	100.00%	396,480.29	0.55%	72,196,604.01	82,106,683.45	100.00%	430,754.09	0.52%	81,675,929.36
其中：										
账龄组合	59,525,736.61	82.00%	396,480.29	0.67%	59,129,256.32	63,346,189.49	77.15%	430,754.09	0.68%	62,915,435.40
关联方	13,067,	18.00%			13,067,	18,760,	22.85%			18,760,

组合	347.69				347.69	493.96				493.96
合计	72,593,084.30	100.00%	396,480.29	0.55%	72,196,604.01	82,106,683.45	100.00%	430,754.09	0.52%	81,675,929.36

按组合计提坏账准备：396,480.29

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	59,525,736.61	396,480.29	0.67%
合计	59,525,736.61	396,480.29	

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）	72,593,084.30
合计	72,593,084.30

(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	
按组合计提坏账准备的应收账款	430,754.09	-34,273.80				396,480.29
合计	430,754.09	-34,273.80				396,480.29

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
客户一	22,511,346.94	31.01%	153,077.16
客户二	7,911,142.45	10.90%	53,795.76
客户三	7,543,713.33	10.39%	50,206.26
客户四	7,383,274.74	10.17%	51,297.25
客户五	5,327,248.55	7.34%	0.00
合计	50,676,726.01	69.81%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	150,071,089.88	86,272,056.95
合计	150,071,089.88	86,272,056.95

(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
1 年以内	149,780,546.32	81,776,414.10
1-2 年	204,559.88	4,578,105.88
2-3 年	85,983.68	200,000.00
3 年以上	0.00	31,500.00
合计	150,071,089.88	86,586,019.98

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	313,963.03			313,963.03
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	160,932.29			160,932.29
2023 年 6 月 30 日余额	153,030.74			153,030.74

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）	149,780,546.32
1 至 2 年	204,559.88
2 至 3 年	85,983.68
合计	150,071,089.88

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的其他应收款	313,963.03		160,932.29			153,030.74
合计	313,963.03		160,932.29			153,030.74

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) 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
单位一	其他	72,322,520.55	1 年以内	48.19%	
单位二	内部往来	38,463,463.82	1 年以内	25.63%	
单位三	内部往来	20,713,776.27	1 年以内	13.80%	
单位四	内部往来	10,897,854.79	1 年以内	7.26%	
单位五	内部往来	3,519,500.00	1 年以内	2.35%	
合计		145,917,115.43		97.23%	

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	316,376,899.01		316,376,899.01	304,376,899.01		304,376,899.01
合计	316,376,899.01		316,376,899.01	304,376,899.01		304,376,899.01

(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		
广州橙盟整合营销传播有限公司	6,153,941.00					6,153,941.00	
广州美胜设计有限公司	4,753,762.00					4,753,762.00	
广州因赛咨询有限公司	1,094,290.19					1,094,290.19	
广州意普思影视广告制作有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
广州创意热店互联网科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				20,000,000.00	
广东旭日广告有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
广东因赛数字营销有限公司	10,000,000.00	2,000,000.00				12,000,000.00	
广东因赛数字媒体有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
上海天与空广告股份有限公司	234,599,905.82					234,599,905.82	
因赛(上海)品牌营销广告有限公司	1,775,000.00					1,775,000.00	
因赛(杭州)品牌营销策划有限公司	6,000,000.00					6,000,000.00	
合计	304,376,899.01	12,000,000.00				316,376,899.01	

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	71,905,260.07	48,108,069.58	119,242,252.87	72,158,435.03
其他业务	732,807.24	0.00	886,471.18	
合计	72,638,067.31	48,108,069.58	120,128,724.05	72,158,435.03

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计

商品类型	72,638,067.31			
其中：				
品牌管理	50,438,944.15			
媒介代理	9,996,161.59			
公关传播	4,125,339.62			
数字整合营销	7,073,116.60			
战略咨询	271,698.11			
其他	732,807.24			
按经营地区分类	72,638,067.31			
其中：				
境内	71,094,383.34			
境外	1,543,683.97			
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：				
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：

无

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 59,137,520.69 元，其中，51,795,231.26 元预计将于 2023 年度确认收入，7,040,911.35 元预计将于 2024 年度确认收入，301,378.08 元预计将于 2025 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	8,599,531.66	10,201,105.20
权益法核算的长期股权投资收益		1,886,916.90
处置长期股权投资产生的投资收益	2,550,135.44	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,030,611.66	1,078,520.80
合计	12,180,278.76	13,166,542.90

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

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）	2,652,963.47	主要系终止确认部分长期股权投资产生的损益
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）	823,513.48	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,846,197.41	主要系现金管理产生的理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	111,112.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,693,502.75	主要系收购影行天下调整原股权价值产生的投资收益，以及个税手续费返还
减：所得税影响额	1,268,954.00	
少数股东权益影响额	481,087.42	
合计	8,377,248.28	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

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	3.27%	0.2009	0.2009
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.03%	0.12	0.12