

北京蓝色光标数据科技股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024] 31015 号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	7
2023 年度财务报表附注	19



审计报告

天职业字[2024]31015号

北京蓝色光标数据科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的北京蓝色光标数据科技股份有限公司（以下简称“蓝色光标”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了蓝色光标2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>营业收入</b></p> <p>2023 年度，蓝色光标营业收入为 5,261,593.37 万元，主营业务主要包括广告业务、服务业务。</p> <p>由于收入金额重大且是蓝色光标的关键业绩指标之一，管理层在收入确认和列报时可能存在潜在错报风险，因此我们将蓝色光标收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入会计政策详见财务报表附注三、（三十）；关于营业收入详见附注六、（四十）。</p>	<p>针对营业收入，我们实施了如下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评价和测试管理层对于确认收入的流程和相关内部控制；</li> <li>2、对业务系统和财务系统执行 IT 审计，了解和评估系统环境，选取一定样本，实施总体层面的一般性控制测试（即系统开发、变更管理、信息安全及运行维护等方面的 IT 内部控制）；</li> <li>3、通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；</li> <li>4、对收入进行项目及客户分析性复核，就客户、毛利率与历史数据进行对比分析；</li> <li>5、针对广告业务收入：获取广告投放排期，抽查广告投放合同、立项、投放平台业务数据，并根据广告投放排期进行收入测算；</li> <li>针对服务业务收入：获取项目预算信息，抽查合同、立项、项目服务信息，抽查项目执行资料，并根据项目预算信息进行收入测算；</li> <li>6、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对至广告业务和服务业务确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</li> </ol>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>商誉减值</b></p> <p>截至 2023 年 12 月 31 日，蓝色光标商誉原值 327,606.94 万元，商誉减值金额 151,987.88 万元，净额为 175,619.06 万元，商誉净值合计占资产总额 8.09%。</p> <p>由于相关的商誉对财务报表的重要性，同时商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响，因此我们将商誉减值的减值识别为关键审计事项。</p> <p>关于资产减值及商誉会计政策详见财务报表附注三、（二十四）；关于商誉详见附注六、（十七）。</p>	<p>针对商誉，我们实施了如下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；</li> <li>2、复核外部估值专家的报告，通过将关键参数，包括预测收入、毛利率、长期平均增长率及利润率与相关子公司的过往业绩、行业研究报告和行业统计资料等进行比较，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断的合理性；</li> <li>3、基于同行业可比公司的市场数据重新计算折现率，并将我们的计算结果与管理层计算预计未来现金流量现值时采用的折现率进行比较，以评价其计算预计未来现金流量现值时采用的折现率；并通过对比上一年度的预测和本年度的业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性；</li> <li>4、复核检查存在少数股东影响的商誉减值计算是否考虑了少数股东承担的减值损失部分；</li> <li>5、评价在合并财务报表中有关商誉的减值评估的披露是否符合现行会计准则的要求。</li> </ol>

#### **四、其他信息**

蓝色光标管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括蓝色光标 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估蓝色光标的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督蓝色光标的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

## 审计报告（续）

天职业字[2024] 31015 号

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就蓝色光标中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

审计报告（续）

天职业字[2024] 31015 号

[此页无正文]

中国·北京  
二〇二四年四月十九日

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

\_\_\_\_\_

中国注册会计师：

\_\_\_\_\_





合并资产负债表（续）

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	1,439,727,527.59	1,679,793,675.68	六、(二十二)
△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	10,701,416,437.01	6,927,999,671.15	六、(二十三)
预收款项			
合同负债	426,851,282.50	692,477,715.32	六、(二十四)
△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	204,575,250.26	212,457,883.14	六、(二十五)
应交税费	110,344,197.00	179,515,988.10	六、(二十六)
其他应付款	59,372,507.26	58,551,459.04	六、(二十七)
其中：应付利息	-		
应付股利	13,335,729.17	14,385,729.17	六、(二十七)
△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	67,816,248.76	39,310,421.98	六、(二十八)
其他流动负债	13,760,287.87	8,586,371.03	六、(二十九)
<b>流动负债合计</b>	<b>13,023,863,738.25</b>	<b>9,798,693,185.44</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	750,872,420.53	735,683,531.32	六、(三十)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	176,185,139.40	24,876,181.44	六、(三十一)
长期应付款	17,895,049.99	17,529,090.14	六、(三十二)
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	231,700.00	450,000.00	六、(三十三)
递延所得税负债	173,017,462.59	175,306,561.41	六、(十九)
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,118,201,772.51</b>	<b>953,845,364.31</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>14,142,065,510.76</b>	<b>10,752,538,549.75</b>	
所有者权益			
股本	2,487,538,734.00	2,491,037,834.00	六、(三十四)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	3,530,692,017.92	3,472,641,609.98	六、(三十五)
减：库存股		19,889,701.89	六、(三十六)
其他综合收益	-186,673,611.20	-159,669,264.41	六、(三十七)
专项储备			
盈余公积	362,099,240.45	362,099,240.45	六、(三十八)
△一般风险准备			
未分配利润	1,389,396,411.88	1,277,166,090.52	六、(三十九)
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>7,583,052,793.05</b>	<b>7,423,385,808.65</b>	
少数股东权益	-4,124,562.34	-6,510,624.82	
<b>所有者权益合计</b>	<b>7,578,928,230.71</b>	<b>7,416,875,183.83</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>21,720,993,741.47</b>	<b>18,169,413,733.58</b>	

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

## 合并利润表

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	52,615,933,748.15	36,682,585,323.67	
其中：营业收入	52,615,933,748.15	36,682,585,323.67	六、(四十)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	52,319,209,191.63	36,488,542,788.71	
其中：营业成本	50,806,705,717.14	34,961,542,974.72	六、(四十)
△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	20,684,243.68	13,352,236.68	六、(四十一)
销售费用	818,475,103.64	828,214,061.98	六、(四十二)
管理费用	525,798,214.57	543,074,800.26	六、(四十三)
研发费用	89,364,223.88	72,426,690.42	六、(四十四)
财务费用	58,181,688.72	69,932,024.65	六、(四十五)
其中：利息费用	112,028,901.58	87,319,262.46	
利息收入	77,036,227.92	25,741,911.74	
加：其他收益	83,236,677.08	89,392,679.47	六、(四十六)
投资收益（损失以“-”号填列）	57,569,199.49	75,258,363.62	六、(四十七)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-46,599,617.27	-14,001,607.43	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-20,067,726.63	-186,802,085.20	六、(四十八)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-415,115,690.24	-343,249,188.96	六、(四十九)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	1,093,089.94	-2,038,357,421.01	六、(五十)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-466,188.60	503,747.05	六、(五十一)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	2,973,917.56	-2,209,211,370.07	
加：营业外收入	8,100,438.11	1,814,366.12	六、(五十二)
减：营业外支出	14,071,075.25	66,193,591.57	六、(五十三)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-2,996,719.58	-2,273,590,595.52	
减：所得税费用	-114,719,701.35	-96,247,624.20	六、(五十四)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	111,722,981.77	-2,177,342,971.32	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	111,722,981.77	-2,177,342,971.32	
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）	116,588,008.53	-2,175,157,299.35	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-4,865,026.76	-2,185,671.97	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-31,362,033.96	198,068,000.22	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-31,362,033.96	198,068,000.22	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-95,173,945.49	-9,343,043.26	
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	-219,791.42	1,847,018.32	六、(三十七)
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-94,954,154.07	-11,190,061.58	六、(三十七)
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	63,811,911.53	207,411,043.48	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	15,158,929.87	-29,450,005.73	六、(三十七)
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	48,652,981.66	236,861,049.21	六、(三十七)
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	80,360,947.81	-1,979,274,971.10	
归属于母公司所有者的综合收益总额	85,225,974.57	-1,977,089,299.13	
归属于少数股东的综合收益总额	-4,865,026.76	-2,185,671.97	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.047	-0.873	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.047	-0.873	

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

合并现金流量表

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	50,210,051,179.87	37,048,969,796.49	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	29,802,810.79	10,693,845.07	
收到其他与经营活动有关的现金	200,296,095.14	49,080,199.57	六、(五十六)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>50,440,150,085.80</b>	<b>37,108,743,841.13</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	48,180,440,315.72	34,423,593,502.16	
△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	969,063,014.89	960,575,856.72	
支付的各项税费	239,820,423.05	280,653,122.21	
支付其他与经营活动有关的现金	417,491,137.43	364,188,246.39	六、(五十六)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>49,806,814,891.09</b>	<b>36,029,010,727.48</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>633,335,194.71</b>	<b>1,079,733,113.65</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	186,609,482.94	152,987,295.59	
取得投资收益收到的现金	131,683,156.85	110,727,989.68	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	701,200.00	235,890.00	
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		70,197,419.56	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>318,993,839.79</b>	<b>334,148,594.83</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,320,071.67	104,067,003.52	
投资支付的现金	258,570,790.94	862,808,082.68	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>274,890,862.61</b>	<b>966,875,086.20</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>44,102,977.18</b>	<b>-632,726,491.37</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	8,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	8,000,000.00		
取得借款收到的现金	2,403,460,066.50	3,190,979,389.82	
收到其他与筹资活动有关的现金		103,602,000.00	六、(五十六)
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>2,411,460,066.50</b>	<b>3,294,581,389.82</b>	
偿还债务支付的现金	2,690,466,421.83	2,446,416,044.07	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	63,400,863.31	184,194,988.01	
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	72,127,616.73	110,918,533.41	六、(五十六)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,825,994,901.87</b>	<b>2,741,529,565.49</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-414,534,835.37</b>	<b>553,051,824.33</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>9,970,765.38</b>	<b>125,946,937.86</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>272,874,101.90</b>	<b>1,126,005,384.47</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	3,804,438,722.62	2,678,433,338.15	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>4,077,312,824.52</b>	<b>3,804,438,722.62</b>	

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

合并股东权益变动表

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项目	本期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,491,037,834.00				3,472,641,609.98	19,889,701.89	-159,669,264.41		362,099,240.45		1,277,166,090.52		7,423,385,808.65	-6,510,624.82	7,416,875,183.83
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	2,491,037,834.00				3,472,641,609.98	19,889,701.89	-159,669,264.41		362,099,240.45		1,277,166,090.52		7,423,385,808.65	-6,510,624.82	7,416,875,183.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,499,100.00				58,050,407.94	-19,889,701.89	-27,004,346.79				112,230,321.36		159,666,984.40	2,386,062.48	162,053,046.88
（一）综合收益总额							-31,362,033.96				116,588,008.53		85,225,974.57	-4,865,026.76	80,360,947.81
（二）所有者投入和减少资本	-3,499,100.00				58,050,407.94	-19,889,701.89							74,441,009.83	7,251,089.24	81,692,099.07
1.所有者投入的普通股														8,000,000.00	8,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					76,350,523.76								76,350,523.76		76,350,523.76
4.其他	-3,499,100.00				-18,300,115.82	-19,889,701.89							-1,909,513.93	-748,910.76	-2,658,424.69
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配															
4.其他															
（四）所有者权益内部结转							4,357,687.17				-4,357,687.17				
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							4,357,687.17				-4,357,687.17				
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,487,538,734.00				3,530,692,017.92		-186,673,611.20		362,099,240.45		1,389,396,411.88		7,583,052,793.05	-4,124,562.34	7,578,928,230.71

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

合并股东权益变动表(续)

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项目	上期金额													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	2,491,037,834.00				3,500,252,294.04	150,061,494.07	-357,737,264.63		362,099,240.45		3,557,322,887.90		9,402,913,497.69	230,907.74	9,403,144,405.43
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	2,491,037,834.00				3,500,252,294.04	150,061,494.07	-357,737,264.63		362,099,240.45		3,557,322,887.90		9,402,913,497.69	230,907.74	9,403,144,405.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-27,610,684.06	-130,171,792.18	198,068,000.22				-2,280,156,797.38		-1,979,527,689.04	-6,741,532.56	-1,986,269,221.60
（一）综合收益总额							198,068,000.22				-2,175,157,299.35		-1,977,089,299.13	-2,185,671.97	-1,979,274,971.10
（二）所有者投入和减少资本					-27,610,684.06	-130,171,792.18							102,561,108.12	-4,555,860.59	98,005,247.53
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					-26,520,039.91	-130,171,792.18							103,651,752.27		103,651,752.27
4.其他					-1,090,644.15								-1,090,644.15	-4,555,860.59	-5,646,504.74
（三）利润分配											-104,999,498.03		-104,999,498.03		-104,999,498.03
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											-104,999,498.03		-104,999,498.03		-104,999,498.03
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）专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	2,491,037,834.00				3,472,641,609.98	19,889,701.89	-159,669,264.41		362,099,240.45		1,277,166,090.52		7,423,385,808.65	-6,510,624.82	7,416,875,183.83

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

资产负债表

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	363,923,671.76	359,256,604.14	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	249,101,683.78	426,695,504.12	十九、(一)
应收款项融资	4,682,443.20	11,355,500.00	
预付款项	2,411,147.04	1,181,957.72	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	191,282,722.77	49,554,568.32	十九、(二)
其中：应收利息			
应收股利	173,500,500.00		
△买入返售金融资产			
存货			
合同资产	3,093,190.96	17,144,647.61	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	187,459.30	1,029,758.17	
<b>流动资产合计</b>	<b>814,682,318.81</b>	<b>866,218,540.08</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	6,249,017.28	271,236,333.89	
长期股权投资	8,478,419,075.88	8,170,282,418.27	十九、(三)
其他权益工具投资	145,162,768.95	266,162,720.32	
其他非流动金融资产	76,934,500.06	112,884,951.46	
投资性房地产			
固定资产	25,561,352.79	29,362,400.31	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	42,075,755.16	12,010,824.89	
无形资产	4,173,877.41	9,180,979.40	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	876,666.41	6,478,834.99	
递延所得税资产	180,167,472.28	172,507,578.34	
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>	<b>8,959,620,486.22</b>	<b>9,050,107,041.87</b>	
<b>资 产 总 计</b>	<b>9,774,302,805.03</b>	<b>9,916,325,581.95</b>	

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

资产负债表（续）

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日	附注编号
流动负债			
短期借款	780,345,277.78	1,100,583,611.07	
△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	171,082,789.24	284,934,640.07	
预收款项			
合同负债	71,889.01	5,634,634.34	
△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	28,360,806.93	21,401,633.23	
应交税费	2,447,565.99	16,664,043.62	
其他应付款	264,823,908.17	232,622,761.53	
其中：应付利息			
应付股利	13,335,729.17	14,385,729.17	
△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	11,125,821.88	12,906,354.43	
其他流动负债	4,313.34	338,078.06	
<b>流动负债合计</b>	<b>1,258,262,372.34</b>	<b>1,675,085,756.35</b>	
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	31,986,068.12	1,188,866.78	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	231,700.00		
递延所得税负债	113,751,830.49	105,285,733.43	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>145,969,598.61</b>	<b>106,474,600.21</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>1,404,231,970.95</b>	<b>1,781,560,356.56</b>	
所有者权益			
股本	2,487,538,734.00	2,491,037,834.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5,562,905,939.71	5,502,946,017.84	
减：库存股		19,889,701.89	
其他综合收益	-147,469,098.30	-59,987,400.90	
专项储备			
盈余公积	362,099,240.45	362,099,240.45	
△一般风险准备			
未分配利润	104,996,018.22	-141,440,764.11	
<b>所有者权益合计</b>	<b>8,370,070,834.08</b>	<b>8,134,765,225.39</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>9,774,302,805.03</b>	<b>9,916,325,581.95</b>	

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹



## 利润表

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	535,254,364.20	583,372,593.20	
其中：营业收入	535,254,364.20	583,372,593.20	十九、(四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	538,101,058.03	751,451,495.78	
其中：营业成本	236,750,396.98	426,582,142.83	十九、(四)
△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	1,635,038.98	671,848.66	
销售费用	58,919,818.14	57,929,545.15	
管理费用	206,409,999.11	210,528,085.60	
研发费用	2,502,841.17	4,119,213.95	
财务费用	31,882,963.65	51,620,659.59	
其中：利息费用	30,811,808.53	37,929,040.70	
利息收入	1,449,772.04	1,468,415.64	
加：其他收益	11,681,850.91	3,753,369.40	
投资收益（损失以“-”号填列）	310,672,567.16	33,493,747.45	十九、(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,638,137.72	-3,546,252.55	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-15,772,951.36	-24,838,587.12	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-21,858,081.91	-147,327,570.53	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,142.10	-2,161,327,595.43	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	4,102.21		
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	281,867,651.08	-2,464,325,538.81	
加：营业外收入	26,213.87	330,253.59	
减：营业外支出	1,132,626.53	1,038,986.32	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	280,761,238.42	-2,465,034,271.54	
减：所得税费用	29,966,768.92	-79,400,649.60	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	250,794,469.50	-2,385,633,621.94	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	250,794,469.50	-2,385,633,621.94	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-91,839,384.57	-10,214,100.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-91,839,384.57	-10,214,100.00	
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	-91,839,384.57	-10,214,100.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>	158,955,084.93	-2,395,847,721.94	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

现金流量表

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	737,885,169.32	562,133,718.26	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	3,797,470,346.67	2,941,405,986.42	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>4,535,355,515.99</b>	<b>3,503,539,704.68</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	377,113,483.66	394,218,012.14	
△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	109,580,374.77	106,416,913.72	
支付的各项税费	9,098,348.41	3,336,103.77	
支付其他与经营活动有关的现金	3,545,175,671.83	3,020,572,075.51	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>4,040,967,878.67</b>	<b>3,524,543,105.14</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>494,387,637.32</b>	<b>-21,003,400.46</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	28,817,240.66		
取得投资收益收到的现金	151,408,019.69	64,910,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	647,700.00		
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>180,872,960.35</b>	<b>64,910,000.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,661,100.20	34,545,194.06	
投资支付的现金	285,956,000.00	151,170,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>297,617,100.20</b>	<b>185,715,194.06</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-116,744,139.85</b>	<b>-120,805,194.06</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	880,000,000.00	1,100,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		91,602,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>880,000,000.00</b>	<b>1,191,602,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	1,200,000,000.00	1,100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,537,361.12	154,733,981.78	
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	19,439,068.73	25,564,754.55	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>1,252,976,429.85</b>	<b>1,280,298,736.33</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-372,976,429.85</b>	<b>-88,696,736.33</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>4,667,067.62</b>	<b>-230,505,330.85</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	359,256,604.14	589,761,934.99	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>363,923,671.76</b>	<b>359,256,604.14</b>	

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

股东权益变动表

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,491,037,834.00				5,502,946,017.84	19,889,701.89	-59,987,400.90		362,099,240.45		-141,440,764.11	8,134,765,225.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,491,037,834.00				5,502,946,017.84	19,889,701.89	-59,987,400.90		362,099,240.45		-141,440,764.11	8,134,765,225.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,499,100.00				59,959,921.87	-19,889,701.89	-87,481,697.40				246,436,782.33	235,305,608.69
（一）综合收益总额							-91,839,384.57				250,794,469.50	158,955,084.93
（二）所有者投入和减少资本	-3,499,100.00				59,959,921.87	-19,889,701.89						76,350,523.76
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					76,350,523.76							76,350,523.76
4.其他	-3,499,100.00				-16,390,601.89	-19,889,701.89						
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转							4,357,687.17				-4,357,687.17	
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							4,357,687.17				-4,357,687.17	
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,487,538,734.00				5,562,905,939.71		-147,469,098.30		362,099,240.45		104,996,018.22	8,370,070,834.08

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

股东权益变动表(续)

编制单位：北京蓝色光标数据科技股份有限公司

2023 年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	2,491,037,834.00				5,529,466,057.75	150,061,494.07	-49,773,300.90		362,099,240.45		2,349,192,355.86	10,531,960,693.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	2,491,037,834.00				5,529,466,057.75	150,061,494.07	-49,773,300.90		362,099,240.45		2,349,192,355.86	10,531,960,693.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-26,520,039.91	-130,171,792.18	-10,214,100.00				-2,490,633,119.97	-2,397,195,467.70
（一）综合收益总额							-10,214,100.00				-2,385,633,621.94	-2,395,847,721.94
（二）所有者投入和减少资本					-26,520,039.91	-130,171,792.18						103,651,752.27
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					-26,520,039.91	-130,171,792.18						103,651,752.27
4.其他												
（三）利润分配											-104,999,498.03	-104,999,498.03
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											-104,999,498.03	-104,999,498.03
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	2,491,037,834.00				5,502,946,017.84	19,889,701.89	-59,987,400.90		362,099,240.45		-141,440,764.11	8,134,765,225.39

法定代表人：潘安民

主管会计工作负责人：熊剑

会计机构负责人：陈剑虹

# 北京蓝色光标数据科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司概况

北京蓝色光标数据科技股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“蓝色光标”), 前身为北京蓝色光标数码科技有限公司, 成立于 2002 年 11 月 4 日; 注册资本人民币 248,753.8734 万元, 统一社会信用代码: 91110000744727456H; 注册地址: 北京市朝阳区酒仙桥北路 9 号(厂区) 10 幢二层 A5-01。截止至 2023 年 12 月 31 日, 公司法定代表人为潘安民。

2010 年 1 月 22 日, 依据中国证券监督管理委员会证监许可[2010]109 号文, 核准公司公开发行 2,000 万股人民币普通股股票并在创业板上市。公司于 2010 年 2 月 5 日以每股 33.86 元的价格网上网下同时发行, 共募集资金人民币 677,200,000.00 元, 扣除发行费用人民币 52,457,691.11 元, 募集资金净额为人民币 624,742,308.89 元。此次增加股本人民币 2,000.00 万元, 公司注册资本与股本变更为人民币 8,000.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司累计发行股本总数 248,753.8734 万股, 每股面值 1 元。

#### (二) 本公司所处行业、经营范围

本公司所处行业为其他信息传播服务业。

本公司经营范围: 本公司是一家营销科技公司, 业务板块主要包括: 全案推广服务(数字营销、公共关系、活动管理等)、全案广告代理(数字广告投放、中国企业出海广告投放代理等)以及元宇宙相关业务(虚拟人、虚拟物、虚拟空间以及 xR 影棚), 服务内容涵盖营销传播整个产业链, 以及基于营销科技的智慧经营服务, 服务地域基本覆盖全球主要市场。

#### (三) 本公司及下属子公司主营业务

本公司及下属子公司主营业务主要为公共关系咨询服务、广告投放。

#### (四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

#### （五）本期合并财务报表变化情况

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本公司 2023 年度纳入合并范围的二级子公司共 11 户，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内不存在明显影响持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### （三）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
核销的重要的应收账款	核销的应收账款余额大于等于 1000 万
重要的账龄超过 1 年的应收股利	单项账龄超过 1 年的应收股利占应收股利总额的 10%以上且余额大于等于 3000 万
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且余额大于等于 3000 万
重要的超过 1 年未支付的应付股利	单项账龄超过 1 年的应付股利占应付股利总额的 10%以上且余额大于等于 3000 万
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且余额大于等于 3000 万
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入占本公司收入的 10%以上
重要合营企业或联营企业	单个对合营企业或者联营企业投资产生的损益对本公司净利润影响 10%以上
重要的投资活动有关的现金	金额 500.00 万元以上（含 500.00 万元）的重要的投资活动有关的现金

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，



并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生月 1 日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表

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

## 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当月的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定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集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

## （2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分为下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模

型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

本公司对照表以此类应收票据预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

### （十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对除单项计提坏账准备的应收账款外以账龄组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

本公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。

本公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

#### 1. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司以应收账款初始确认时点作为账龄的起算时点计算应收账款的账龄。

#### 2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项预期信用损失与基于账龄确认信用风险特征组合显著不同，则本公司对该项应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### （十四）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### （十五）其他应收款

本公司除单独评估信用风险的其他应收款外，根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合的基础上评估信用风险并依据预期信用损失的一般模型计算信用减值损失。不同组合的确定依据：

组合 1 本组合为日常活动中应收取各类保证金、押金、备用金等其他应收款。

组合 2 本组合为经营活动中应收取各类代垫款项、暂付款项及其他符合其他应收款定义的款项。

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三、重要会计政策及会计估计中所述的（十一）金融工具。

#### （十六）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

##### 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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十七) 合同资产

##### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

##### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### (十八) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业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。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。



后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；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。

#### 4. 长期股权投资的处置

##### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

##### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

##### (二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

##### (二十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	4	2.40
办公及电子设备	年限平均法	3-5 年	4	19.20-32.00
运输工具	年限平均法	4 年	4	24.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十二）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

##### 3. 借款费用资本化金额

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

#### （二十三）无形资产

1. 无形资产包括软件、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起，在使用寿命期内分期平均摊销，计入损益。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；没有明确的合同或法律规定的无形资产，根据专家论证、同行业的情况以及历史经验等来确定使用寿命。如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。

如果预计某项无形资产已不能为企业带来未来经济利益的，将该无形资产的账面价值全部转入管理费用。

无形资产具体摊销年限如下：

项目	摊销年限
软件系统	2-5 年
商标权	10 年
特许使用权	8 年
品牌	不摊销
客户关系	5-10 年
优惠租赁权	7 年
精准广告投放平台	8 年

注：商标权、特许使用权、品牌、客户关系、优惠租赁权、精准广告投放平台系收购子公司评估增值产生，摊销情况根据具体的评估报告确定。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于

或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将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。

#### （二十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

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提出给予补偿，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。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十八）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

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

#### （二十九）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

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

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

### （2）以现金结算的股份支付

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

### （3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

## （三十）收入

### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包括服务类收入及广告类收入等。

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控制权时确认收入。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。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。



③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

#### (1) 服务类收入

服务类是指公司为客户提供品牌管理服务，主要内容为品牌传播、产品推广、危机管理、活动管理、数字媒体营销等一体化的链条式服务。

本公司的服务类业务在某一时段内履行履约义务，在该段时间内按照履约进度确认收入，并与客户通过对账确认。履约进度确认方法：公司以与客户签订的合同或确认函约定的服务期限为准，以已提供服务的时间占服务总期限的比例来确定履约进度，依据项目预算的总成本及确认的履约进度来确定项目成本。

#### (2) 广告类收入

公司根据客户的广告投放需求定制广告投放排期表，约定投放的媒体、期间、频次等要素。因此，公司根据排期表执行进度逐月确认广告投放收入。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

## （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

## （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

## （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

## （三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

1. 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

#### （三十四）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### （1）判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

##### （2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

##### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

##### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

#### （三十五）回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注

销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%、8%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、21%、20%、10%、16.5%、15%、12.5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴	7%或5%或1%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税计缴	2%

注：本公司下属子公司蓝色光标国际传播集团有限公司、BlueVision Interactive Limited、Bluefocus Communication Group of America, Inc.、Madhouse Inc.、Domob SEZC、多盟睿达有限公司、睿达智胜有限公司、思恩客（香港）广告有限公司、史努克（香港）广告有限公司、Bluefocus Cayman Limited、BCGOA Investment LLC、蓝色维勒有限公司、BLUEMEDIA PTE. LTD. 等为境外公司，其相关税项适用于当地税率。

### （二）重要税收优惠政策及其依据

1. 本公司下属子公司西藏山南东方博杰广告有限公司为注册地在西藏的公司，遵从《西藏自治区企业所得税政策实施办法（暂行）（藏政发〔2022〕11号）》的规定：“第三条 自2021年1月1日至2030年12月31日，按照《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）规定，对从事我区鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。”

2. 本公司下属子公司深圳蓝色光标互动营销有限公司为注册地在深圳南山区前海深港的公司，遵从《财政部税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2021〕30号）的规定：“一、对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业按15%的税率征收企业所得税。享受上述优惠政策的企业需符合的条件，是指以《前海深

港现代服务业合作区企业所得税优惠目录(2021版)》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占收入总额60%以上。”

3. 本公司下属子公司北京蓝色光标数字传媒有限公司于2023年10月26日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》,遵从《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定:“国家需要重点扶持的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。”

4. 本公司下属子公司深圳深蓝元泉科技有限公司为注册地在深圳南山区前海深港的公司,根据《财政部税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2021〕30号)的规定:“一、对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业按15%的税率征收企业所得税。享受上述优惠政策的企业需符合的条件,是指以《前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠目录(2021版)》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占收入总额60%以上。”

5. 本公司下属子公司深圳小森互娱有限公司为注册地在深圳南山区前海深港的公司,根据《财政部税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2021〕30号)的规定:“一、对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业按15%的税率征收企业所得税。享受上述优惠政策的企业需符合的条件,是指以《前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠目录(2021版)》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占收入总额60%以上。”

6. 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)规定:“一、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。四、本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。”

根据《财政部税务总局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:“一、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。三、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。”

本公司下属子公司符合小型微利企业标准,享受相关减免政策:

序号	公司名称
1	广州蓝色光标数字营销有限公司
2	深圳思恩客科技有限公司
3	天津启杰科技有限公司
4	西安万智互动娱乐有限公司
5	北京捷报数据技术有限公司
6	蓝色光标无限互联(北京)投资管理有限公司

序号	公司名称
7	北京蓝色光标互动娱乐文化有限公司
8	北京蓝色光标娱乐传媒咨询有限公司
9	天津迈片互联科技有限公司
10	上海今久广告传播有限公司
11	北京全经联合时代文化传播有限责任公司
12	北京美广互动广告有限公司
13	山南蓝色光标数字营销有限公司
14	睿达智胜科技（上海）有限公司
15	杭州蓝盟数字科技有限公司
16	北京蓝色星合数字科技有限公司
17	多盟智胜网络技术（上海）有限公司
18	北京魔因未来科技有限公司
19	北京指点互动网络科技有限公司
20	蓝色光标（天津）智能科技有限公司
21	上海蓝宇宙数字科技有限公司
22	北京大蓝智能科技有限公司
23	北京大蓝幻境技术有限公司
24	浙江蓝色光标数据科技有限公司
25	合肥蓝色光标数据科技有限公司
26	指点(广州)传媒科技有限公司

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

无。

### 2. 会计估计的变更

公司于2023年12月26日召开了第六届董事会第九次会议和第六届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计估计变更的议案》，同意公司将应收账款的预期信用损失计提比例由原延续账龄分析法下的固定比例，变更为每年末根据实际迁徙率计算的变动比例。公司本次会计估计变更采用未来适用法，不涉及对公司以前年度财务报表追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响。

### 3. 前期会计差错更正

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,592.39	277,659.07
银行存款	4,113,311,255.13	3,844,682,680.89
其他货币资金	603,395.50	1,023,586.55
<b>合计</b>	<b><u>4,113,921,243.02</u></b>	<b><u>3,845,983,926.51</u></b>
其中：存放在境外的款项总额	<u>2,967,341,621.05</u>	<u>2,493,341,143.15</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项36,608,418.50元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,268,968,988.22	1,207,070,020.95	
其中：权益工具投资	8,043,381.29	3,400,688.64	
基金投资	1,258,324,647.45	1,203,669,332.31	
外汇远期合约	2,600,959.48		
<b>合计</b>	<b><u>1,268,968,988.22</u></b>	<b><u>1,207,070,020.95</u></b>	

### （三）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	9,535,353,635.99	6,383,364,155.15
6-12个月（含12个月）	531,286,859.22	848,258,255.82
<b>1年以内小计</b>	<b><u>10,066,640,495.21</u></b>	<b><u>7,231,622,410.97</u></b>
1-2年（含2年）	903,300,888.23	339,019,745.07
2-3年（含3年）	90,795,482.19	113,605,953.58
3年以上	213,439,301.20	196,046,643.90



账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	11,274,176,166.83	7,880,294,753.52
坏账准备	894,443,158.06	563,145,998.23
合计	10,379,733,008.77	7,317,148,755.29

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	689,751,671.31	6.12	596,145,567.79	86.43	93,606,103.52
按组合计提坏账准备的应收账款	10,584,424,495.52	93.88	298,297,590.27	2.82	10,286,126,905.25
其中：组合1	10,584,424,495.52	93.88	298,297,590.27	2.82	10,286,126,905.25
合计	11,274,176,166.83	100.00	894,443,158.06	--	10,379,733,008.77

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	550,598,048.72	6.99	227,818,228.33	41.38	322,779,820.39
按组合计提坏账准备的应收账款	7,329,696,704.80	93.01	335,327,769.90	4.57	6,994,368,934.90
组合1	7,329,696,704.80	93.01	335,327,769.90	4.57	6,994,368,934.90
合计	7,880,294,753.52	100.00	563,145,998.23	--	7,317,148,755.29

(1) 单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
天下仓(深圳)国际贸易有限公司	407,047,869.43	345,990,689.02	85.00	根据预计可收回金额
广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司	79,615,573.04	79,615,573.04	100.00	根据预计可收回金额
海南九紫网络科技有限公司	74,187,833.17	59,350,266.54	80.00	根据预计可收回金额
RUIKE TECHNOLOGY CO., LIMITED	64,483,018.24	51,586,414.61	80.00	根据预计可收回金额
深圳市柔宇科技股份有限公司	21,553,745.40	21,553,745.40	100.00	根据预计可收回金额
京津冀绿地集团	15,248,879.81	15,248,879.81	100.00	根据预计可收回金额
深圳市麦凯莱科技有限公司	14,163,951.67	12,039,358.92	85.00	根据预计可收回金额

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
Ivory Tower Tech Co., Limited	13,450,800.55	10,760,640.45	80.00	根据预计可收回金额
<u>合计</u>	<u>689,751,671.31</u>	<u>596,145,567.79</u>	--	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 以账龄作为信用风险特征组合(账龄分析)列示

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	9,535,353,636.01	10,406,545.79	0.11
6-12个月(含12个月)	525,084,200.10	7,693,175.65	1.47
1-2年(含2年)	323,607,143.68	84,368,924.81	26.07
2-3年(含3年)	33,631,333.31	29,080,761.60	86.47
3年以上	166,748,182.42	166,748,182.42	100.00
<u>合计</u>	<u>10,584,424,495.52</u>	<u>298,297,590.27</u>	--

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备	563,145,998.23	406,818,115.74	424,746.00	78,998,222.31	3,052,520.40	894,443,158.06
<u>合计</u>	<u>563,145,998.23</u>	<u>406,818,115.74</u>	<u>424,746.00</u>	<u>78,998,222.31</u>	<u>3,052,520.40</u>	<u>894,443,158.06</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	78,998,222.31

其中重要的应收账款核销情况

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		款项是否因关联
				程序	交易产生	
华晨汽车集团控股有限公司	销售商品款	30,023,169.70	预计无法收回	内部审批		否
<u>合计</u>		<u>30,023,169.70</u>				

5. 按欠款方归集的期末余额原值前五名应收账款和合同资产汇总金额1,957,622,876.02元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为17.17%。

#### (四) 合同资产

项目	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
服务类业务未结算款	126,697,816.27	575,489.00	126,122,327.27	136,288,124.87	99,619.11	136,188,505.76
<u>合计</u>	<u>126,697,816.27</u>	<u>575,489.00</u>	<u>126,122,327.27</u>	<u>136,288,124.87</u>	<u>99,619.11</u>	<u>136,188,505.76</u>

#### 1. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	126,697,816.27	100.00	575,489.00	0.45			126,122,327.27
组合 1	126,697,816.27	100.00	575,489.00	0.45			126,122,327.27
<u>合计</u>	<u>126,697,816.27</u>	<u>100.00</u>	<u>575,489.00</u>	--			<u>126,122,327.27</u>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	136,288,124.87	100.00	99,619.11	0.07			136,188,505.76
组合 1	136,288,124.87	100.00	99,619.11	0.07			136,188,505.76
<u>合计</u>	<u>136,288,124.87</u>	<u>100.00</u>	<u>99,619.11</u>	--			<u>136,188,505.76</u>

组合计提项目：组合 1，以账龄作为信用风险特征组合（账龄分析）列示

名称	期末余额		计提比例 (%)
	合同资产	坏账准备	
1 年以内 (含 1 年)	126,697,816.27	575,489.00	0.45
<u>合计</u>	<u>126,697,816.27</u>	<u>575,489.00</u>	--

## 2. 本期合同资产计提坏账准备情况

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产	475,869.89			
<u>合计</u>	<u>475,869.89</u>			--

## (五) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	39,959,489.77	13,856,400.00
<u>合计</u>	<u>39,959,489.77</u>	<u>13,856,400.00</u>

### 2. 期末公司已质押的应收款项融资

无。

### 3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	263,407,015.38	
<u>合计</u>	<u>263,407,015.38</u>	

## (六) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	110,216,524.70	93.70	135,446,597.31	96.81
1-2 年 (含 2 年)	7,415,412.49	6.30	4,469,589.03	3.19
2-3 年 (含 3 年)	255.80			
3 年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	<u>117,632,192.99</u>	<u>100.00</u>	<u>139,916,186.34</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象集中度归集的期末余额原值前五名预付账款汇总金额70,127,999.50元，占预付账款期末余额原值的比例为59.61%。

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	6,500,873.76	11,022,689.93
其他应收款	165,380,280.09	123,006,942.32
合计	<u>171,881,153.85</u>	<u>134,029,632.25</u>

2. 应收股利

(1) 应收股利

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
PIMCO Income Fund	6,500,873.76	6,392,476.98
Source Code Fund II L.P		4,630,212.95
合计	<u>6,500,873.76</u>	<u>11,022,689.93</u>

(2) 本期末无重要的账龄超过1年的应收股利。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	99,756,672.19	48,261,041.60
6-12个月(含12个月)	48,352,177.14	58,064,013.37
<u>1年以内小计</u>	<u>148,108,849.33</u>	<u>106,325,054.97</u>
1-2年(含2年)	30,155,316.42	25,938,586.49
2-3年(含3年)	8,945,223.54	14,386,034.10
3年以上	152,939,933.99	143,364,036.48

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	340,149,323.28	290,013,712.04
其他应收款坏账准备	174,769,043.19	167,006,769.72
合计	165,380,280.09	123,006,942.32

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	131,286,881.77	111,121,992.26
股权对价调增款	88,984,039.00	88,984,039.00
股权转让款	66,027,464.07	42,949,110.42
借款及往来款	35,502,098.11	29,121,096.99
代缴股权对价调增款个税	14,000,000.00	14,403,080.00
员工项目备用金	1,614,616.31	1,019,595.79
其他	2,734,224.02	2,414,797.58
合计	340,149,323.28	290,013,712.04

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	34,280,809.27		132,725,960.45	167,006,769.72
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,297,574.50			8,297,574.50
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,056,300.00			1,056,300.00
其他变动	520,998.97			520,998.97
2023年12月31日余额	42,043,082.74		132,725,960.45	174,769,043.19

## (4) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
李芑	14,000,000.00	14,000,000.00	100.00	根据预计可收回金额
李芑	43,984,039.00	43,984,039.00	100.00	根据预计可收回金额
西藏山南博萌创业投资管理合伙企业(有限合伙)	3,600,000.00	3,600,000.00	100.00	根据预计可收回金额
西藏山南博杰投资咨询合伙企业(有限合伙)	41,400,000.00	41,400,000.00	100.00	根据预计可收回金额
活动树(北京)智能科技有限公司	29,741,921.45	29,741,921.45	100.00	根据预计可收回金额
<u>合计</u>	<u>132,725,960.45</u>	<u>132,725,960.45</u>	--	

## (5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	167,006,769.72	8,297,574.50		1,056,300.00 520,998.97	174,769,043.19
<u>合计</u>	<u>167,006,769.72</u>	<u>8,297,574.50</u>		<u>1,056,300.00</u> <u>520,998.97</u>	<u>174,769,043.19</u>

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
李芑	43,984,039.00	12.93	股权对价调增款	3年以上	43,984,039.00
西藏山南博杰投资咨询合伙企业 (有限合伙)	41,400,000.00	12.17	股权对价调增款	3年以上	41,400,000.00
活动树(北京)智能科技有限公司	39,734,110.42	11.68	股权转让款	2年以内 3年以上	39,734,110.42
北京百度网讯科技有限公司	29,580,784.52	8.7	保证金	1年以内 1-2年	
福建巨量引擎科技有限公司	27,575,000.00	8.11	保证金	1年以内	
<u>合计</u>	<u>182,273,933.94</u>	<u>53.59</u>			<u>125,118,149.42</u>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	账面余额	期末余额		账面余额	期初余额	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
数字资产	6,362,582.41	270,622.46	6,091,959.95	6,256,489.96	1,827,324.95	4,429,165.01
库存商品				5,544,427.32		5,544,427.32
<b>合计</b>	<b>6,362,582.41</b>	<b>270,622.46</b>	<b>6,091,959.95</b>	<b>11,800,917.28</b>	<b>1,827,324.95</b>	<b>9,973,592.33</b>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
数字资产	1,827,324.95	-1,568,959.83	12,257.34			270,622.46	
<b>合计</b>	<b>1,827,324.95</b>	<b>-1,568,959.83</b>	<b>12,257.34</b>			<b>270,622.46</b>	

注 1：本期存货跌价准备其他变动为汇率导致的变动。

注 2：本期对数字资产中的数字货币计提跌价准备，计提依据为数字货币的期末市场公开价。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣的进项税	80,742,996.93	159,332,632.77
预缴所得税	1,468,462.17	2,906,224.27
预缴其他税费	5,301,557.16	2,355,495.61
其他	11,206,524.25	8,793,687.11
<b>合计</b>	<b>98,719,540.51</b>	<b>173,388,039.76</b>

(十) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
海投基金投资	42,558,809.23		36,927,338.08	
<b>合计</b>	<b>42,558,809.23</b>	<b></b>	<b>36,927,338.08</b>	<b></b>



## 2. 本期实际核销的债权投资情况

无。

### (十一) 长期股权投资

序号	被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		其他综合收益调整	
			追加投资	减少投资		
1	中科乐约健康科技（深圳）有限公司	10,754,194.13			-757,277.28	
2	上海易络客网络技术有限公司	13,073,423.05			-496,896.83	
3	陕西识代运筹信息科技股份有限公司	3,708,742.09			-280,771.12	
4	微岚星空（北京）信息技术有限公司	22,865,137.59			46,868.24	
5	北京玄鸟文化传媒有限公司	67,926,213.12			3,570,939.52	
6	先知数据科技（深圳）有限公司	6,377,661.95			24,970.07	
7	美啦美啦（北京）科技有限公司	1,775,416.60			25,942.21	
8	天津蓝鹰股权投资合伙企业（有限合伙）	18,950,699.54			-462,307.28	
9	海南蓝标创业投资中心（有限合伙）	12,763,946.58			-283,729.18	
10	霍尔果斯大颜色信息科技有限公司	11,733,887.10			739,706.11	
11	青岛联合企画广告有限公司	3,961,739.84			113,285.14	
12	上海晶赞融宣科技有限公司	158,264,313.35			379,960.93	
13	上海狮华信息技术服务股份有限公司	4,400,000.00			266,094.76	
14	北京榕华蓝拓投资中心（有限合伙）	9,414,899.53			333,584.19	
15	厦门蓝图天兴投资合伙企业（有限合伙）	288,888,388.62			-4,721,000.25	
16	北京妙笔智能科技有限公司	2,060,319.90			-39,270.41	
17	常州皆米蓝标品牌管理顾问有限公司	149,644.44				
18	北京今久联合房地产经纪有限公司	372,067.38			-298,518.79	
19	蓝美航标天地互联（北京）投资管理有限公司	919,687.58			-7,813.31	
20	天地互联科技（广州）有限公司					
21	厦门蓝标智盈文化传播有限公司					
22	欧泰谱（深圳）科技有限公司	23,417,305.87			3,912,808.85	
23	Aries Capital Limited	5,324,715.56			1,401,965.04	
24	Aries International Limited	11,498,384.46				
25	西红柿互动有限公司	1,904,224.90			90,751.36	-25,578.14
26	豆盟科技有限公司	16,439,070.41			-1,074,893.80	64,590.80
27	北京东方传通广告有限公司	3,419,710.76			-84,965.09	

序号	被投资单位名称	期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	
28	Plus Company International Holding Limited	561,181,105.33			-64,272,506.80	14,900,125.79
29	天津蓝色光标教育科技有限公司	2,921,202.55			150,721.71	
30	海南云免实业有限公司	92,521,550.19			-3,080,952.83	
31	东阳早拍文化传媒有限公司	870,857.96			-498,963.72	
32	苏州蓝颜科技有限公司	11,825,341.73			-8,228,119.05	
33	Newport Blue Impact, LP	420,198,619.79			28,985,317.25	
34	YB INVESTMENT HOLDING LIMITED	34,195,597.52		34,391,458.74	195,861.22	
35	東京盈之宝株式会社	44,109,067.76			-346,257.67	
36	北京华夏明珠网络电视技术有限公司	3,793,124.38			-31,400.16	
37	北京吾音数字科技有限公司	4,514,850.35			-2,449,549.40	
38	蓝色创造者（北京）数字科技有限公司	3,919,259.46			576,799.10	
39	北京博看文思科技有限责任公司					
40	北京飞猫无限科技有限公司					
	<u>合计</u>	<u>1,880,414,371.37</u>		<u>34,391,458.74</u>	<u>-46,599,617.27</u>	<u>14,939,138.45</u>

(续上表)

序号	被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备		
1	中科乐约健康科技（深圳）有限公司				9,996,916.85	
2	上海易络客网络技术有限公司				12,576,526.22	
3	陕西识代运筹信息科技股份有限公司				3,427,970.97	4,638,519.78
4	微岚星空（北京）信息技术有限公司				22,912,005.83	
5	北京玄鸟文化传媒有限公司				71,497,152.64	
6	先知数据科技（深圳）有限公司				6,402,632.02	
7	美啦美啦（北京）科技有限公司				1,801,358.81	
8	天津蓝鹰股权投资合伙企业（有限合伙）				18,488,392.26	
9	海南蓝标创业投资中心（有限合伙）				12,480,217.40	
10	霍尔果斯大颜色信息科技有限公司				12,473,593.21	
11	青岛联合企画广告有限公司				4,075,024.98	
12	上海晶赞融宣科技有限公司				158,644,274.28	

序号	被投资单位名称	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
		其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润	本期计提 减值准备		
13	上海狮华信息技术服务股份有限公司				4,666,094.76	49,835,989.05
14	北京榕华蓝拓投资中心(有限合伙)				9,748,483.72	
15	厦门蓝图天兴投资合伙企业(有限合伙)		20,237,554.43		263,929,833.94	
16	北京妙笔智能科技有限公司				2,021,049.49	
17	常州皆米蓝标品牌管理顾问有限公司				149,644.44	
18	北京今久联合房地产经纪有限公司				73,548.59	
19	蓝美航标天地互联(北京)投资管理有限公 司				911,874.27	
20	天地互联科技(广州)有限公司					26,001,708.54
21	厦门蓝标智盈文化传播有限公司					
22	欧泰谱(深圳)科技有限公司				27,330,114.72	
23	Aries Capital Limited				85,218.01	15,371,567.53
24	Aries International Limited				166,695.49	33,165,115.54
25	西红柿互动有限公司				19,465.46	
26	豆盟科技有限公司				239,701.72	25,811,749.51
27	北京东方传通广告有限公司				3,334,745.67	
28	Plus Company International Holding Limited	-2,658,424.69			8,020,761.06	517,171,060.69
29	天津蓝色光标教育科技有限公司				3,071,924.26	
30	海南云兔实业有限公司				89,440,597.36	
31	东阳早拍文化传媒有限公司				371,894.24	
32	苏州蓝颜科技有限公司				3,597,222.68	
33	Newport Blue Impact, LP				7,129,192.55	456,313,129.59
34	YB INVESTMENT HOLDING LIMITED					
35	東京盈之宝株式会社				643,372.20	44,406,182.29
36	北京华夏明珠网络电视技术有限公司				3,761,724.22	
37	北京吾音数字科技有限公司				2,065,300.95	
38	蓝色创造者(北京)数字科技有限公司				4,496,058.56	
39	北京博看文思科技有限责任公司					18,873,732.21
40	北京飞猫无限科技有限公司					2,001,493.36
	<u>合计</u>	<u>-2,658,424.69</u>	<u>20,237,554.43</u>		<u>16,304,406.49</u>	<u>1,807,770,861.18</u>
						<u>175,699,875.52</u>

注：Aries Capital Limited、Aries International Limited、西紅柿互動有限公司、豆盟科技有限公司、Plus Company International Holding Limited、Newport Blue Impact, LP、東京盈之宝株式会社等公司的其他项均为汇率影响。

(十二) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				其他(注)
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
XIAO—ICORPORATION(注)	97,131,833.61				55,273,527.20	-4,357,688.17
北京掌慧纵盈科技股份有限公司	90,831,840.00				36,332,736.00	
广州市有车以后信息科技有限公司	50,072,000.00				25,036,000.00	
北京壹捌零数字技术有限公司	48,167,600.00					
北京世展智能科技有限公司	26,992,146.71					
暗物智能科技(广州)有限公司	13,707,710.00					
内蒙古垣源信息技术股份有限公司	3,680,000.00				3,680,000.00	
北京璧合科技股份有限公司	1,134,900.00					
北京天赐金谷饮食文化有限公司	624,485.40				282,355.25	
陕西蓝色光标品牌顾问有限公司	286,374.18			17,869.18		
北京蓝色光标未来科技有限公司	202,278.85				202,278.85	
霍尔果斯西夜文旅管理咨询有限公司	6,514.26				6,261.07	
堆龙昆仑瑞恒科技有限公司						
Blue Smart Technology Corporation						
北京喜乐航科技股份有限公司						
<b>合计</b>	<b>332,837,683.0</b>			<b>17,869.18</b>	<b>120,813,158.37</b>	<b>-4,357,688.17</b>

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
XIAO—ICORPORATION	37,500,618.24		15,565,649.29		非交易性的权益工具投资
北京掌慧纵盈科技股份有限公司	54,499,104.00			11,942,342.45	非交易性的权益工具投资

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
广州市有车以后信息科技有限公司	25,036,000.00		11,339,412.84		非交易性的权益工具投资
北京壹捌零数字技术有限公司	48,167,600.00		1,775,700.00		非交易性的权益工具投资
北京世展智能科技有限公司	26,992,146.71			5,061,189.97	非交易性的权益工具投资
暗物智能科技(广州)有限公司	13,707,710.00			969,217.50	非交易性的权益工具投资
内蒙古垣源信息技术股份有限公司				3,920,000.00	非交易性的权益工具投资
北京璧合科技股份有限公司	1,134,900.00			185,272,425.00	非交易性的权益工具投资
北京天赐金谷饮食文化有限公司	342,130.15			938,991.19	非交易性的权益工具投资
陕西蓝色光标品牌顾问有限公司	304,243.36		54,793.91		非交易性的权益工具投资
北京蓝色光标未来科技有限公司				125,569.72	非交易性的权益工具投资
霍尔果斯西夜文旅管理咨询有限公司	253.19			151,375.37	非交易性的权益工具投资
堆龙昆仑瑞恒科技有限公司		116,593.84			非交易性的权益工具投资
Blue Smart Technology Corporation				15,991,926.45	非交易性的权益工具投资
北京喜乐航科技股份有限公司				75,000,000.00	非交易性的权益工具投资
<u>合计</u>	<u>207,684,705.65</u>	<u>116,593.84</u>	<u>28,735,556.04</u>	<u>299,373,037.65</u>	

注：其中 XIAO—ICORPORATION 的其他项为本期处置部分股权所致。

2. 本期不存在终止确认的情况。

### (十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
厦门蓝图海兴投资合伙企业(有限合伙)	114,102,947.09	56,735,812.50
CNK Fund IV, L.P.	111,806,907.25	54,478,166.78
Source Code Fund II L.P	50,682,772.43	49,156,593.98
北京考拉鲲鹏科技成长基金合伙企业(有限合伙)	46,132,226.72	34,915,831.31
北京数聚智连科技股份有限公司	42,762,020.00	42,762,020.00
CNK Seed Fund I, L.P.	26,289,820.84	17,633,879.68
北京考拉昆略互联网产业投资基金(有限合伙)	22,749,341.50	23,461,873.43
北京比邻弘科科技有限公司	21,244,392.57	23,000,000.00
SEIMEI INC	19,694,524.24	13,058,751.55

项目	期末余额	期初余额
河南满众实业发展有限责任公司	17,294,912.28	91,000,000.00
苏州工业园区高榕成长投资中心（有限合伙）	16,439,094.36	18,871,758.23
成都子非影人科技有限公司	14,479,983.10	14,828,203.37
天津真格天弘资产管理合伙企业（有限合伙）	12,749,374.66	17,597,165.36
北京洪泰启航创业投资中心（有限合伙）	6,334,370.14	13,757,432.67
北京百纳千成影视股份有限公司	5,152,000.00	8,843,000.00
北京蓝图致远投资合伙企业（有限合伙）	4,907,051.87	
北京太合娱乐文化发展股份有限公司		22,850,351.74
其他	72,591,619.06	86,580,805.84
<u>合计</u>	<u>605,413,358.11</u>	<u>589,531,646.44</u>

#### （十四）固定资产

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	96,096,077.57	101,897,587.50
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>96,096,077.57</u>	<u>101,897,587.50</u>

##### 2. 固定资产

###### （1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	63,598,874.62	9,725.66	19,493,434.40	85,212,082.38	<u>168,314,117.06</u>
2. 本期增加金额	1,078,457.78		11,016.79	7,833,974.54	<u>8,923,449.11</u>
（1）购置				7,827,366.15	<u>7,827,366.15</u>
（2）外币折算影响	1,078,457.78		11,016.79	6,608.39	<u>1,096,082.96</u>
3. 本期减少金额			315,900.00	3,679,761.53	<u>3,995,661.53</u>
（1）处置或报废			315,900.00	3,679,761.53	<u>3,995,661.53</u>
4. 期末余额	64,677,332.40	9,725.66	19,188,551.19	89,366,295.39	<u>173,241,904.64</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	763,186.44	155.61	16,129,192.90	49,523,994.61	<u>66,416,529.56</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
2. 本期增加金额	1,565,197.43	1,867.32	1,351,551.86	10,849,179.06	<u>13,767,795.67</u>
(1) 计提	1,548,748.35	1,867.32	1,350,312.21	10,842,835.02	<u>13,743,762.90</u>
(2) 外币折算影响	16,449.08		1,239.65	6,344.04	<u>24,032.77</u>
3. 本期减少金额			303,264.00	2,735,234.16	<u>3,038,498.16</u>
(1) 处置或报废			303,264.00	2,735,234.16	<u>3,038,498.16</u>
4. 期末余额	2,328,383.87	2,022.93	17,177,480.76	57,637,939.51	<u>77,145,827.07</u>
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	62,348,948.53	7,702.73	2,011,070.43	31,728,355.88	<u>96,096,077.57</u>
2. 期初账面价值	62,835,688.18	9,570.05	3,364,241.50	35,688,087.77	<u>101,897,587.50</u>

(2) 本公司期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本公司期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

#### (十五) 使用权资产

##### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	180,271,695.61	1,780,722.91	<u>182,052,418.52</u>
2. 本期增加金额	249,764,304.52		<u>249,764,304.52</u>
(1) 本期租入	249,764,304.52		<u>249,764,304.52</u>
3. 本期减少金额	130,386,303.71		<u>130,386,303.71</u>
(1) 租赁到期减少	130,386,303.71		<u>130,386,303.71</u>
4. 期末余额	299,649,696.42	1,780,722.91	<u>301,430,419.33</u>
二、累计折旧			
1. 期初余额	122,344,420.38	207,751.00	<u>122,552,171.38</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
2. 本期增加金额	68,855,605.46	356,144.58	<u>69,211,750.04</u>
(1) 计提	68,855,605.46	356,144.58	<u>69,211,750.04</u>
3. 本期减少金额	127,685,596.89		<u>127,685,596.89</u>
(1) 租赁到期减少	127,685,596.89		<u>127,685,596.89</u>
4. 期末余额	63,514,428.95	563,895.58	<u>64,078,324.53</u>
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	236,135,267.47	1,216,827.33	<u>237,352,094.80</u>
2. 期初账面价值	57,927,275.23	1,572,971.91	<u>59,500,247.14</u>

## (十六) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	软件系统	商标权	品牌
一、账面原值			
1. 期初余额	185,181,498.53	4,057,000.00	1,210,106,127.35
2. 本期增加金额	402,053.78		
(1) 购置	402,053.78		
3. 本期减少金额	339,530.00		
(1) 处置	339,530.00		
4. 期末余额	185,244,022.31	4,057,000.00	1,210,106,127.35
二、累计摊销			
1. 期初余额	166,334,393.50	4,057,000.00	
2. 本期增加金额	11,262,835.98		
(1) 计提	11,262,835.98		
3. 本期减少金额	339,530.00		
(1) 处置	339,530.00		
4. 期末余额	177,257,699.48	4,057,000.00	
三、减值准备			



项目	软件系统	商标权	品牌
1. 期初余额			1,210,106,127.35
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			1,210,106,127.35
四、账面价值			
1. 期末账面价值	7,986,322.83		
2. 期初账面价值	18,847,105.03		

(续上表)

项目	客户关系	精准广告投放平台	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	53,756,630.57	228,000,000.00	<u>1,681,101,256.45</u>
2. 本期增加金额			<u>402,053.78</u>
(1) 购置			<u>402,053.78</u>
3. 本期减少金额			<u>339,530.00</u>
(1) 处置			<u>339,530.00</u>
4. 期末余额	53,756,630.57	228,000,000.00	<u>1,681,163,780.23</u>
二、累计摊销			
1. 期初余额	38,475,194.44	228,000,000.00	<u>436,866,587.94</u>
2. 本期增加金额			<u>11,262,835.98</u>
(1) 计提			<u>11,262,835.98</u>
3. 本期减少金额			<u>339,530.00</u>
(1) 处置			<u>339,530.00</u>
4. 期末余额	38,475,194.44	228,000,000.00	<u>447,789,893.92</u>
三、减值准备			
1. 期初余额	15,281,436.13		<u>1,225,387,563.48</u>
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	15,281,436.13		<u>1,225,387,563.48</u>

项目	客户关系	精准广告投放平台	合计
四、账面价值			
1. 期末账面价值			<u>7,986,322.83</u>
2. 期初账面价值			<u>18,847,105.03</u>

(十七) 商誉

1. 商誉账面原值

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	其他	处置	其他	
整合营销	508,893,654.35					508,893,654.35
移动传媒	1,448,273,019.51					1,448,273,019.51
Madhouse Inc.	384,861,214.56					384,861,214.56
数字广告	919,785,451.77					919,785,451.77
北京捷报数据技术有限公司（捷报数据）	14,256,023.16					14,256,023.16
<u>合计</u>	<u>3,276,069,363.35</u>					<u>3,276,069,363.35</u>

2. 商誉减值准备

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	其他	处置	其他	
整合营销	98,987,598.27					98,987,598.27
移动传媒	400,417,283.83					400,417,283.83
Madhouse Inc.	86,432,426.35					86,432,426.35
数字广告	919,785,451.77					919,785,451.77
北京捷报数据技术有限公司（捷报数据）	14,256,023.16					14,256,023.16
<u>合计</u>	<u>1,519,878,783.38</u>					<u>1,519,878,783.38</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
整合营销（含商誉）（注1）	由直接归属于资产组的固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、商誉构成	公关服务及广告业务	保持一致
移动传媒（含商誉）（注2）	由直接归属于资产组的固定资产、使用权资产、	广告业务	保持一致

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
	无形资产、长期待摊费用、商誉构成		
Madhouse In. (含商誉) (注3)	由直接归属于资产组的固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、商誉构成	广告业务	保持一致
数字广告(含商誉)(注4)	由直接归属于资产组的固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、商誉构成	公关服务及广告业务	保持一致
北京捷报数据技术有限公司(捷报数据)(含商誉)	由直接归属于资产组的固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、商誉构成	公关服务及广告业务	保持一致

注1: 资产组-整合营销包含收购广州蓝色光标市场顾问有限公司、北京思恩客广告有限公司、北京美广互动广告有限公司、北京今久广告传播有限责任公司形成的商誉。

注2: 资产组-移动传媒包含收购DOMOB SEZC及多盟智胜网络技术(北京)有限公司形成的商誉。

注3: 资产组-Madhouse In. 为收购亿动股权形成的商誉。

注4: 资产组-数字广告包含收购精准阳光(北京)传媒广告有限公司、西藏山南东方博杰广告有限公司形成的商誉。

4. 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定, 具体为:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数		预测期内的参数的确定依据
					增长率 (%)	利润率 (%)	
整合营销	682,244,441.53	750,000,000.00		5	1.37	1.31	收入增长率、利润率: 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期
移动传媒	1,141,205,299.16	1,240,000,000.00		5	6.39	0.27	收入增长率、利润率: 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期
Madhouse Inc.	551,491,182.37	615,000,000.00		5	6.91	0.38	收入增长率、利润率: 根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期
<u>合计</u>	<u>2,374,940,923.06</u>	<u>2,605,000,000.00</u>		--	--	--	

(续上表)

项目	稳定期的关键参数		折现率	稳定期的关键参数的确定依据
	增长率 (%)	利润率 (%)		
整合营销	1.50	1.46	12.22	①收入增长率、利润率:根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期; ②折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
移动传媒	1.50	0.27	11.37	①收入增长率、利润率:根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期; ②折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
Madhouse Inc.	1.50	0.38	11.58	①收入增长率、利润率:根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期; ②折现率:反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。
合计	--	--	--	

#### 5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

本期不存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内的情况。

#### (十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	9,443,410.73	5,284,956.84	7,081,416.26		7,646,951.31
会籍费	538,666.89		64,000.00		474,666.89
<b>合计</b>	<b>9,982,077.62</b>	<b>5,284,956.84</b>	<b>7,145,416.26</b>		<b>8,121,618.20</b>

#### (十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	947,805,663.19	228,805,057.06	624,401,567.57	149,584,346.94
可弥补的税务亏损	679,128,186.47	154,820,177.24	561,047,928.45	107,453,275.49
公允价值变动计入其他综合收益	360,528,059.96	90,132,014.99	356,459,443.62	89,114,860.91
公允价值变动计入当期损益	249,433,462.15	56,207,542.02	67,292,241.58	16,823,062.95
租赁负债	246,293,936.08	57,661,374.84	68,988,373.91	16,371,804.72
股份支付	57,591,620.01	13,186,909.48		
已计提未支付的职工薪酬	4,184,706.70	1,046,176.68		

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
长期股权投资投资亏损	4,170,050.88	1,042,512.72	3,886,321.72	971,580.43
合同资产减值准备	575,489.00	142,967.30	99,172.60	24,226.08
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	75,000.00	18,750.00		
<u>合计</u>	<u>2,549,786,174.44</u>	<u>603,063,482.33</u>	<u>1,682,175,049.45</u>	<u>380,343,157.52</u>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	237,300,119.99	55,801,561.19	65,771,123.27	13,196,460.39
长期股权投资投资收益	125,289,245.80	31,322,311.45	142,314,608.08	35,578,652.03
公允价值变动计入当期损益	78,784,001.84	18,404,154.41	119,422,033.50	29,855,508.36
公允价值变动计入其他综合收益	59,587,391.04	15,316,437.39	178,011,769.91	44,502,942.48
其他	208,691,992.60	52,172,998.15	208,691,992.60	52,172,998.15
<u>合计</u>	<u>709,652,751.27</u>	<u>173,017,462.59</u>	<u>714,211,527.36</u>	<u>175,306,561.41</u>

## 3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,523,780,787.33	1,511,012,172.89
可抵扣亏损	102,513,421.38	66,669,421.38
<u>合计</u>	<u>1,626,294,208.71</u>	<u>1,577,681,594.27</u>

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		6,443,020.19	
2024	17,755,984.14	17,983,745.10	
2025	1,939,455.26	1,939,455.26	
2026	1,933,191.85	9,203,887.41	
2027	27,967,729.24	31,099,313.42	
2028	52,917,060.89		
<u>合计</u>	<u>102,513,421.38</u>	<u>66,669,421.38</u>	

(二十) 其他非流动资产

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
项目投资款	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
股权处置款	23,725,927.25		23,725,927.25	23,386,880.71		23,386,880.71
<b>合计</b>	<b>25,725,927.25</b>		<b>25,725,927.25</b>	<b>25,386,880.71</b>		<b>25,386,880.71</b>

(二十一) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		期初	
	账面价值	受限原因	账面价值	受限原因
货币资金	36,608,418.50	保函保证金、冻结资金	41,545,203.89	法院冻结资金
交易性金融资产	1,255,259,609.03	借款抵押	1,202,947,625.63	借款抵押
<b>合计</b>	<b>1,291,868,027.53</b>		<b>1,244,492,829.52</b>	

(二十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,439,727,527.59	1,679,793,675.68
<b>合计</b>	<b>1,439,727,527.59</b>	<b>1,679,793,675.68</b>

2. 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付供应商款	10,701,416,437.01	6,927,999,671.15
<b>合计</b>	<b>10,701,416,437.01</b>	<b>6,927,999,671.15</b>

2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(二十四) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
广告类及服务类业务款	426,851,282.50	692,477,715.32

项目	期末余额	期初余额
合计	426,851,282.50	692,477,715.32

注：期末无账龄超过1年的重要合同负债。

#### (二十五) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	201,925,455.86	848,918,031.87	859,291,121.12	191,552,366.61
二、离职后福利中-设定提存计划负债	6,093,518.71	86,643,423.56	87,163,301.67	5,573,640.60
三、辞退福利	4,438,908.57	24,135,308.82	21,124,974.34	7,449,243.05
合计	212,457,883.14	959,696,764.25	967,579,397.13	204,575,250.26

##### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	190,006,269.84	730,063,166.55	737,224,041.11	182,845,395.28
二、职工福利费		69,192.03	69,192.03	
三、社会保险费	6,817,257.16	51,942,621.97	55,236,585.65	3,523,293.48
其中：医疗保险费	6,595,814.67	49,804,859.47	53,019,015.56	3,381,658.58
工伤保险费	113,025.07	1,637,069.39	1,635,981.86	114,112.60
生育保险费	108,417.42	500,693.11	581,588.23	27,522.30
四、住房公积金	3,015,278.60	60,247,451.28	59,682,979.73	3,579,750.15
五、工会经费和职工教育经费	2,086,650.26	6,595,600.04	7,078,322.60	1,603,927.70
合计	201,925,455.86	848,918,031.87	859,291,121.12	191,552,366.61

##### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	5,676,959.00	83,936,370.76	84,212,722.53	5,400,607.23
2. 失业保险费	180,434.71	2,630,332.17	2,637,733.51	173,033.37
3. 企业年金缴费（补充养老保险）	236,125.00	76,720.63	312,845.63	
合计	6,093,518.71	86,643,423.56	87,163,301.67	5,573,640.60

##### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	21,124,974.34	7,449,243.05

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
<u>合计</u>	<u>21,124,974.34</u>	<u>7,449,243.05</u>

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 增值税	58,313,906.41	132,470,164.40
2. 企业所得税	43,786,048.46	32,619,514.72
3. 代扣代缴个人所得税	5,461,733.93	13,217,382.38
4. 其他税费	2,782,508.20	1,208,926.60
<u>合计</u>	<u>110,344,197.00</u>	<u>179,515,988.10</u>

(二十七) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	13,335,729.17	14,385,729.17
其他应付款	46,036,778.09	44,165,729.87
<u>合计</u>	<u>59,372,507.26</u>	<u>58,551,459.04</u>

2. 应付股利

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付股利	13,335,729.17	14,385,729.17
<u>合计</u>	<u>13,335,729.17</u>	<u>14,385,729.17</u>

(2) 本期末无重要的超过一年未支付的应付股利。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	23,067,779.22	20,485,472.64
经营往来款	16,818,505.10	11,701,620.23



款项性质	期末余额	期初余额
服务费	2,531,887.31	3,720,331.17
其他	3,618,606.46	8,258,305.83
<u>合计</u>	<u>46,036,778.09</u>	<u>44,165,729.87</u>

(2) 本期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期应付款		
1年内到期的租赁负债	67,816,248.76	39,310,421.98
<u>合计</u>	<u>67,816,248.76</u>	<u>39,310,421.98</u>

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债包含的税金	13,760,287.87	8,586,371.03
<u>合计</u>	<u>13,760,287.87</u>	<u>8,586,371.03</u>

(三十) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押保证借款	750,872,420.53	735,683,531.32	浮动利率
<u>合计</u>	<u>750,872,420.53</u>	<u>735,683,531.32</u>	

(三十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁应付款	176,185,139.40	24,876,181.44
<u>合计</u>	<u>176,185,139.40</u>	<u>24,876,181.44</u>

(三十二) 长期应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	17,895,049.99	17,529,090.14
<u>合计</u>	<u>17,895,049.99</u>	<u>17,529,090.14</u>

## 2. 长期应付款

### (1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	17,895,049.99	17,529,090.14
<u>合计</u>	<u>17,895,049.99</u>	<u>17,529,090.14</u>

### (三十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
北京市科学技术委员会-第127批工业促进涉及专项(新设机构)-张家湾小镇新设机构科研支持资金	450,000.00		450,000.00		
		686,500.00	454,800.00	231,700.00	
<u>合计</u>	<u>450,000.00</u>	<u>686,500.00</u>	<u>904,800.00</u>	<u>231,700.00</u>	

### (三十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
<b>一、有限售条件股份</b>	<b>171,986,746.00</b>				<b>-69,391,179.00</b>	<b>-69,391,179.00</b>	<b>102,595,567.00</b>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股	171,986,746.00				-69,391,179.00	-69,391,179.00	102,595,567.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	171,986,746.00				-69,391,179.00	-69,391,179.00	102,595,567.00
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
<b>二、无限售条件流通股份</b>	<b>2,319,051,088.00</b>				<b>65,892,079.00</b>	<b>65,892,079.00</b>	<b>2,384,943,167.00</b>
1. 人民币普通股	2,319,051,088.00				65,892,079.00	65,892,079.00	2,384,943,167.00
2. 境内上市外资股							

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
<b>股份合计</b>	<u>2,491,037,834.00</u>				<u>-3,499,100.00</u>	<u>-3,499,100.00</u>	<u>2,487,538,734.00</u>

注：本期股本变动系注销库存股导致。

#### (三十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	3,325,818,680.21	748,910.76	16,390,601.89	3,310,176,989.08
其他资本公积	146,822,929.77	76,350,523.76	2,658,424.69	220,515,028.84
<b>合计</b>	<u>3,472,641,609.98</u>	<u>77,099,434.52</u>	<u>19,049,026.58</u>	<u>3,530,692,017.92</u>

注 1：本公司本期注销库存股，减少资本公积 16,390,601.89 元；

注 2：本公司本期实施限制性股票激励计划，增加资本公积 76,350,523.76 元，详见附注十五、股份支付；

注 3：本公司联营企业资本公积变化，减少资本公积 2,658,424.69 元；

注 4：本公司本期对子公司投资比例被动稀释，增加资本公积 748,910.76 元。

#### (三十六) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	19,889,701.89		19,889,701.89	
<b>合计</b>	<u>19,889,701.89</u>		<u>19,889,701.89</u>	

注：本期因库存股注销而减少的股本 3,499,100.00 元，冲减资本公积 16,390,601.89 元。

#### (三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				税后 归属 于少 数股 东	期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减：所得税费用		
一、不能重分类进损	-148,727,189.21	-121,015,080.61		-4,357,688.17	-25,841,134.12	-90,816,258.32	-239,543,447.53

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额			税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	期末余额
			减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减：所得税费用			
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	1,115,003.21	-219,791.42				-219,791.42		895,211.79
3. 其他权益工具投资 公允价值变动	-149,842,192.42	-120,795,289.19		-4,357,688.17	-25,841,134.12	-90,596,466.90		-240,438,659.32
4. 企业自身信用风险 公允价值变动								
二、将重分类进损益 的其他综合收益	-10,942,075.20	63,811,911.53				63,811,911.53		52,869,836.33
1. 权益法下可转损益 的其他综合收益	-29,087,026.74	15,158,929.87				15,158,929.87		-13,928,096.87
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. 现金流量套期的有 效部分								
6. 外币财务报表折算 差额	18,144,951.54	48,652,981.66				48,652,981.66		66,797,933.20
<b>合计</b>	<b>-159,669,264.41</b>	<b>-57,203,169.08</b>		<b>-4,357,688.17</b>	<b>-25,841,134.12</b>	<b>-27,004,346.79</b>		<b>-186,673,611.20</b>

### (三十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	362,099,240.45			362,099,240.45
<b>合计</b>	<b>362,099,240.45</b>			<b>362,099,240.45</b>

(三十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	1,277,166,090.52	3,557,322,887.90
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	1,277,166,090.52	3,557,322,887.90
加:本期归属于母公司所有者的净利润	116,588,008.53	-2,175,157,299.35
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		104,999,498.03
转作股本的普通股股利		
其他	4,357,687.17	
期末未分配利润	1,389,396,411.88	1,277,166,090.52

注:其他变动为前期计入其他综合收益当期转入留存收益。

(四十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,615,933,748.15	50,806,705,717.14	36,674,137,158.91	34,953,126,078.21
其他业务			8,448,164.76	8,416,896.51
<b>合计</b>	<b>52,615,933,748.15</b>	<b>50,806,705,717.14</b>	<b>36,682,585,323.67</b>	<b>34,961,542,974.72</b>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

行业分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
全案推广服务	11,282,094,295.47	10,338,267,269.24	6,519,536,553.57	5,687,022,750.34
全案广告代理	3,970,756,077.87	3,724,779,812.80	3,793,348,613.90	3,301,426,896.40
出海广告投放	37,363,083,374.81	36,743,658,635.10	26,369,700,156.20	25,973,093,327.98
<b>合计</b>	<b>52,615,933,748.15</b>	<b>50,806,705,717.14</b>	<b>36,682,585,323.67</b>	<b>34,961,542,974.72</b>

(四十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	4,717,405.56	1,664,289.50
城市维护建设税	5,936,536.14	2,007,787.94
文化事业建设费	4,648,030.13	2,282,772.96
印花税	4,081,885.95	6,391,071.80
房产税	743,668.97	368,883.02
水利建设基金	41,292.01	2,316.16
车船使用税	17,010.00	18,910.00
其他	498,414.92	616,205.30
<u>合计</u>	<u>20,684,243.68</u>	<u>13,352,236.68</u>

(四十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	711,544,814.15	730,263,460.42
服务费	58,298,182.78	71,505,335.61
差旅费	18,885,007.54	8,754,780.03
业务招待费	7,637,235.08	6,756,844.48
会议费	2,672,307.32	2,714,670.17
房租、物业、水电费	1,116,452.72	917,252.32
其他	18,321,104.05	7,301,718.95
<u>合计</u>	<u>818,475,103.64</u>	<u>828,214,061.98</u>

(四十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	199,255,809.92	196,735,945.05
折旧、摊销费	93,610,838.38	145,209,705.29
股份支付	76,350,523.76	12,049,752.27
服务费	46,888,235.18	123,363,180.14
办公差旅费	35,612,975.21	22,784,753.03
房租、物业、水电费	30,810,150.29	13,317,912.81
中介机构费	12,087,265.58	13,589,062.78
财产保险费	11,186,900.70	8,396,659.44
业务招待费	5,922,546.42	5,065,620.97
其他	14,072,969.13	2,562,208.48

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>525,798,214.57</u>	<u>543,074,800.26</u>

(四十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术人员费用	68,276,086.15	50,734,077.28
无形资产摊销	4,629,962.73	6,402,892.97
其他	16,458,175.00	15,289,720.17
<u>合计</u>	<u>89,364,223.88</u>	<u>72,426,690.42</u>

(四十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	112,028,901.58	87,319,262.46
减：利息收入	77,036,227.92	25,741,911.74
手续费	8,565,249.24	9,506,639.60
减：汇兑损益	-14,623,765.82	1,151,965.67
<u>合计</u>	<u>58,181,688.72</u>	<u>69,932,024.65</u>

(四十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计扣除（注1）	44,858,625.48	78,672,948.91
税收返还及退税	12,461,700.84	1,355,510.98
2023年朝阳区支持互联网创新发展支持资金	12,054,400.00	
上海嘉定区财政资金收付中心财政扶持资金（注2）	3,626,000.00	4,900,419.11
特殊贡献及服务业发展奖励	2,500,000.00	
财政扶持资金	2,390,034.32	
个税手续费返还	1,811,972.15	3,295,526.43
天津中新生态城财政局财政奖励（注2）	1,503,990.50	7,500.00
无锡市商务发展资金	500,000.00	
中国传媒大学科研补贴	454,800.00	
科委补助	450,000.00	
稳岗补贴	208,006.86	636,810.71
厦门市海沧区2023年一季度“开门稳”其他营利性服务业企业奖励	166,206.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合肥市招商引资新开工补贴(运营)资金	50,883.68	
朝阳区促进商务经济高质量发展引导资金		500,000.00
其他众小补贴	200,057.25	23,963.33
<u>合计</u>	<u>83,236,677.08</u>	<u>89,392,679.47</u>

注 1：进项税加计扣除，系公司依据国家相关批准文件取得的税收返还和减免，在国家政策期间内能持续取得且与其正常经营相关，因此公司将其计入经常性损益。

注 2：依据公司与地方工业园区等机构签署的财政扶持协议，公司可自对方持续取得按公司缴纳增值税、所得税等税金的固定比例的财政返还。由于该项财政扶持具有持续性且与公司的正常经营相关，因此公司将其计入经常性损益。

#### （四十七）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	127,047,492.58	111,240,440.16
债权投资持有期间取得的利息收入	4,998,573.28	2,125,695.66
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	116,593.84	2,223,120.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-111,320.47	-539,073.30
处置交易性金融资产取得的投资收益	-27,882,522.47	-25,790,211.47
权益法核算的长期股权投资收益	-46,599,617.27	-14,001,607.43
<u>合计</u>	<u>57,569,199.49</u>	<u>75,258,363.62</u>

#### （四十八）公允价值变动收益

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	-20,067,726.63	-186,802,085.20
<u>合计</u>	<u>-20,067,726.63</u>	<u>-186,802,085.20</u>

#### （四十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-406,818,115.74	-267,495,815.34
其他应收款坏账损失	-8,297,574.50	-75,813,673.62
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		



长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
其他		60,300.00
<u>合计</u>	<u>-415,115,690.24</u>	<u>-343,249,188.96</u>

(五十) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,568,959.83	-1,774,291.37
二、长期股权投资减值损失		-154,824,649.95
三、投资性房地产减值损失		
四、固定资产减值损失		
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失		
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、使用权资产减值损失		
十、无形资产减值损失		-600,184,703.24
十一、商誉减值损失		-1,281,561,786.35
十二、合同资产减值损失	-475,869.89	-11,990.10
十三、其他		
<u>合计</u>	<u>1,093,089.94</u>	<u>-2,038,357,421.01</u>

(五十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产	-383,842.33	-176,855.63
其他非流动资产	-82,346.27	680,602.68
<u>合计</u>	<u>-466,188.60</u>	<u>503,747.05</u>

(五十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	2,305,394.59	1,124,548.68	2,305,394.59
保险赔偿收入		3,500.00	
无需支付的款项	3,454,316.34		3,454,316.34

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
赔偿金	1,652,460.18		1,652,460.18
其他	688,267.00	686,317.44	688,267.00
<u>合计</u>	<u>8,100,438.11</u>	<u>1,814,366.12</u>	<u>8,100,438.11</u>

(五十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
业绩补偿款		57,433,682.05	
罚没及滞纳金支出	8,184,717.07	5,178,061.82	8,184,717.07
无法抵扣的税款	2,537,379.36		2,537,379.36
赔偿金及违约金支出	1,572,199.33	656,690.00	1,572,199.33
捐赠支出	1,128,000.00	1,078,000.00	1,128,000.00
非流动资产毁损报废损失	257,009.64	798,561.39	257,009.64
其他	391,769.85	1,048,596.31	391,769.85
<u>合计</u>	<u>14,071,075.25</u>	<u>66,193,591.57</u>	<u>14,071,075.25</u>

(五十四) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	84,448,588.16	86,532,466.34
递延所得税费用	-199,168,289.51	-182,780,090.54
<u>合计</u>	<u>-114,719,701.35</u>	<u>-96,247,624.20</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,996,719.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-749,179.90
子公司适用不同税率的影响	-36,185,786.22
调整以前期间所得税的影响	2,064,986.41
非应税收入的影响	-48,565,605.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,754,513.97
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	2,018,386.19

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,895,383.02
依照税法规定享受“免”“减”优惠的所得税影响	-6,752,869.08
使用前期未确认递延税资产的可抵扣亏损的影响	-59,199,530.73
<u>所得税费用合计</u>	<u>-114,719,701.35</u>

(五十五) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十七)其他综合收益”。

(五十六) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	77,036,227.92	25,741,911.74
往来款	45,007,536.93	587,240.63
政府补助款	48,329,975.42	10,110,821.74
保证金	19,636,040.99	10,989,513.00
代收代付	8,326,418.74	1,585,819.90
其他	1,959,895.14	64,892.56
<u>合计</u>	<u>200,296,095.14</u>	<u>49,080,199.57</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	166,365,406.36	194,696,029.41
代收代付业务	70,575,431.26	19,641,489.25
押金保证金	55,942,838.82	46,572,297.05
差旅费	23,348,267.45	10,983,345.26
房租物业	19,695,568.66	12,880,961.69
办公费	18,846,186.53	14,161,726.76
业务招待费	12,796,648.93	9,976,221.10
法院冻结资金	11,573,005.77	17,343,150.00

项目	本期发生额	上期发生额
财务手续费	6,937,594.45	9,428,202.84
交通费	5,598,915.28	4,583,346.71
会议费	4,498,809.40	3,371,047.21
关联方往来		7,313,499.06
其他	21,312,464.52	13,236,930.05
<u>合计</u>	<u>417,491,137.43</u>	<u>364,188,246.39</u>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到分红及理财产品赎回	234,484,940.91	215,941,685.84
收回股权转让款		27,085,054.03
股权交易保证金退款		70,197,419.56
收回投资款	48,394,494.98	
<u>合计</u>	<u>282,879,435.89</u>	<u>313,224,159.43</u>

### (2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买基金及理财产品	142,359,578.64	209,781,031.17
支付的股权投资款	80,180,420.47	621,746,153.35
购房及购买设备款		76,125,416.62
<u>合计</u>	<u>222,539,999.11</u>	<u>907,652,601.14</u>

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权交易保证金退款		70,197,419.56
<u>合计</u>		<u>70,197,419.56</u>

## 3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权激励		91,602,000.00
信用证保证金		12,000,000.00
<b>合计</b>		<b>103,602,000.00</b>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债款项	71,685,351.00	62,656,569.61
收购子公司支付的或有对价		41,320,190.43
购买少数股权		4,680,000.00
海外处置子公司相关		1,384,778.88
筹资相关费用	442,265.73	876,994.49
<b>合计</b>	<b>72,127,616.73</b>	<b>110,918,533.41</b>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

详见“附注（二十二）短期借款、附注（三十）长期借款”

4. 本期不存在以净额列报的现金流。

5. 本期不存在不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

(五十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	111,722,981.77	-2,177,342,971.32
加：资产减值准备	-1,093,089.94	2,038,357,421.01
信用减值损失	415,115,690.24	343,249,188.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,743,762.90	10,840,564.08
使用权资产摊销	69,211,750.04	71,169,697.41
无形资产摊销	11,262,835.98	56,506,718.10
长期待摊费用摊销	7,145,416.26	17,102,765.59
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）	466,188.60	-503,747.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	257,009.64	798,561.39

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	20,067,726.63	186,802,085.20
财务费用（收益以“-”号填列）	112,028,901.58	87,319,262.46
投资损失（收益以“-”号填列）	-57,569,199.49	-75,258,363.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-222,740,398.38	-89,138,265.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	23,572,108.87	-93,641,824.87
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,438,334.87	-10,553,049.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,366,967,041.09	-721,193,070.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,415,321,692.47	1,423,168,389.58
其他	76,350,523.76	12,049,752.27
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b><u>633,335,194.71</u></b>	<b><u>1,079,733,113.65</u></b>

**二、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

**三、现金及现金等价物净变动情况：**

现金的期末余额	4,077,312,824.52	3,804,438,722.62
减：现金的期初余额	3,804,438,722.62	2,678,433,338.15
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	<b><u>272,874,101.90</u></b>	<b><u>1,126,005,384.47</u></b>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,077,312,824.52	3,804,438,722.62
其中：库存现金	6,592.39	277,659.07
可随时用于支付的银行存款	4,076,702,836.63	3,803,137,477.00
可随时用于支付的其他货币资金	603,395.50	1,023,586.55
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,077,312,824.52	3,804,438,722.62
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 本期不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

详见“附注（二十一）所有权或使用权受限资产”

（五十八）外币货币性项目

1. 外币货币性项目

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			<u>2,969,734,796.43</u>
其中：美元	414,814,340.52	7.0827	2,938,005,529.62
港币	32,507,266.35	0.9062	29,458,084.77
日元	23,674,802.39	0.0502	1,188,475.08
欧元	19,765.43	7.8592	155,340.47
加拿大元	9,745.68	5.3673	52,308.01
新加坡元	150,162.29	5.3772	807,452.66
越南盾	225,210,366.67	0.0003	67,563.11
新台币	183.07	0.2333	42.71
交易性金融资产			<u>1,266,536,025.62</u>
其中：美元	178,583,567.28	7.0827	1,264,853,831.97
港币	1,856,316.10	0.9062	1,682,193.65
应收账款			<u>5,821,098,886.13</u>
其中：美元	751,646,597.01	7.0827	5,323,687,352.64
港币	544,734,045.39	0.9062	493,637,991.93
越南盾	12,578,471,866.67	0.0003	3,773,541.56
应收股利			<u>6,500,873.76</u>
其中：美元	917,852.48	7.0827	6,500,873.76
其他应收款			<u>49,500,808.92</u>
其中：美元	670,548.49	7.0827	4,749,293.80
港币	49,356,911.87	0.9062	44,727,233.54

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	80,938,600.00	0.0003	24,281.58
其他流动资产			5,524,704.59
其中：美元	780,028.04	7.0827	5,524,704.59
<u>金融资产合计</u>			<u>10,118,896,095.45</u>
<u>其中：美元</u>	<u>1,347,412,933.82</u>	7.0827	<u>9,543,321,586.38</u>
<u>港币</u>	<u>628,454,539.72</u>	0.9062	<u>569,505,503.89</u>
<u>日元</u>	<u>23,674,802.39</u>	0.0502	<u>1,188,475.08</u>
<u>欧元</u>	<u>19,765.43</u>	7.8592	<u>155,340.47</u>
<u>加拿大元</u>	<u>9,745.68</u>	5.3673	<u>52,308.01</u>
<u>新加坡元</u>	<u>150,162.29</u>	5.3772	<u>807,452.66</u>
<u>越南盾</u>	<u>12,884,620,833.33</u>	0.0003	<u>3,865,386.25</u>
<u>新台币</u>	<u>183.07</u>	0.2333	<u>42.71</u>
短期借款			284,212,610.94
其中：美元	40,127,721.20	7.0827	284,212,610.94
应付账款			7,632,478,118.02
其中：美元	468,811,700.45	7.0827	3,320,452,630.81
港币	4,758,280,820.62	0.9062	4,311,954,079.65
越南盾	238,025,200.00	0.0003	71,407.56
其他应付款			9,680,792.24
其中：美元	403,567.70	7.0827	2,858,348.94
港币	7,524,282.83	0.9062	6,818,505.10
越南盾	13,127,333.33	0.0003	3,938.20
长期借款			750,872,420.53
其中：美元	106,014,997.18	7.0827	750,872,420.53
长期应付款			17,895,049.99
其中：港币	19,747,351.57	0.9062	17,895,049.99
<u>负债合计</u>			<u>8,695,138,991.72</u>
<u>其中：美元</u>	<u>615,357,986.53</u>	7.0827	<u>4,358,396,011.22</u>
<u>港币</u>	<u>4,785,552,455.02</u>	0.9062	<u>4,336,667,634.74</u>
<u>越南盾</u>	<u>251,152,533.33</u>	0.0003	<u>75,345.76</u>

(五十九) 租赁

1. 作为承租人



本公司作为承租人本期与租赁相关的现金流出总额71,685,351.00元。

2. 作为出租人

无。

3. 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

## 七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
技术人员费用	68,276,086.15	50,734,077.28
无形资产摊销	4,629,962.73	6,402,892.97
其他	16,458,175.00	15,289,720.17
<u>合计</u>	<u>89,364,223.88</u>	<u>72,426,690.42</u>
其中：费用化研发支出	89,364,223.88	72,426,690.42
<u>合计</u>	<u>89,364,223.88</u>	<u>72,426,690.42</u>

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1、本期新设立公司

公司名称	期末净资产	本期净利润
------	-------	-------

公司名称	期末净资产	本期净利润
深圳小森互娱有限公司	10,301,623.19	9,324,432.47
北京指点互动网络科技有限公司	458,428.55	458,428.55
指点(广州)传媒科技有限公司	-1,132,934.52	-2,182,754.16
CONG TY TNHH BLUEMEDIA VIET NAM	269,892.27	-461,535.00
北京大蓝幻境技术有限公司	5,122,702.54	-4,703,297.46
北京蓝色光标企业管理中心（有限合伙）	11,000,000.00	561.13
深圳深蓝元泉科技有限公司	3,120,135.23	-1,879,864.77

2、本期注销厦门今久蔚蓝品牌管理有限公司、西安万智互动娱乐有限公司、霍尔果斯博众文化传媒有限公司、睿達智勝有限公司、上海融达文化传媒有限公司、厦门泛娱小森科技有限公司、厦门蓝次元科技有限公司、上海弈动广告有限公司，共8家公司。

#### （六）其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
蓝色光标国际传播集团有限公司	香港	1,723,780,617.46 港币	香港	广告业	100.00		设立
上海蓝色光标投资管理（集团）有限公司	上海	82,000.00 万人民币	上海	服务业	100.00		设立
浙江蓝色光标数据科技有限公司	浙江	2,000.00 万人民币	浙江	服务业	100.00		设立
北京捷报数据技术有限公司	北京	300.00 万人民币	北京	服务业	95.00		收购
蓝色光标无限互联（北京）投资管理有限公司	北京	10,000.00 万人民币	北京	服务业	100.00		设立
西藏山南东方博杰广告有限公司	西藏	54,320.00 万人民币	西藏	广告业	100.00		收购
蓝瀚（上海）科技有限公司	上海	345,800.00 万人民币	上海	服务业	100.00		设立
蓝色宇宙数字科技有限公司	北京	15,000.00 万人民币	北京	服务业	66.67	33.33	设立
北京大蓝幻境技术有限公司	北京	1,000.00 万人民币	北京	服务业	100.00		设立
北京蓝色光标企业管理中心（有限合伙）	北京	7,000.00 万人民币	北京	服务业	55.71	44.29	设立
深圳深蓝元泉科技有限公司	广东	3,000.58 万人民币	广东	服务业	100.00		设立

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：

虽然公司对 Newport Blue Impact, LP（以下简称“合伙企业”）按出资比例享有 50.00% 的收益权，但合伙人协议约定普通合伙人有控制权，公司作为有限合伙人只有对重大影响事宜的否决权，因此判断公司对合伙企业不构成控制。按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》规定，属于具有重大影响的权益性投资，应当按照权益法进行核算。

2. 本期末无重要的非全资子公司。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

联营企业的名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例（%）		对联营企业投资的 会计处理方法
				直接	间接	
Plus Company International Holding Limited	北美	加拿大魁北克	广告类	29.49		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	Plus Company International Holding Limited	
	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
流动资产	2,065,988,176.50	1,877,545,860.30
非流动资产	3,525,690,150.30	3,461,662,542.30
资产合计	5,591,678,326.80	5,339,208,402.60
流动负债	2,125,064,977.20	1,976,314,111.80
非流动负债	1,977,836,892.30	1,700,230,465.80
负债合计	4,102,901,869.50	3,676,544,577.60
归属于母公司股东权益	1,460,424,409.20	1,638,639,306.60
按持股比例计算的净资产份额	430,607,597.48	480,722,697.46
对联营企业权益投资的账面价值	517,171,060.69	561,181,105.33
营业收入	2,489,739,034.80	2,445,967,948.80
净利润	-218,664,197.10	-96,693,020.40
其他综合收益	-58,028,561.10	-108,563,625.60
综合收益总额	-166,875,494.70	-190,616,705.10
本年度收到的来自联营企业的股利		

### 3. 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额	期初余额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,807,770,861.18	1,876,014,371.37
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	17,672,889.53	-14,244,244.59
——其他综合收益	39,012.66	-27,751,285.49
——综合收益总额	17,711,902.19	-41,995,530.08

## 十、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营外 收入金额	本期入其他 收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	450,000.00	686,500.00		904,800.00		231,700.00	与收益相关
<u>合计</u>	<u>450,000.00</u>	<u>686,500.00</u>		<u>904,800.00</u>		<u>231,700.00</u>	

### (二) 计入当期损益的政府补助

类型	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
其他收益（注）	其他收益	83,236,677.08	89,392,679.47
合肥发改委推动线上经济发展奖补	营业外收入	2,000,000.00	
社保稳岗津贴	营业外收入	211,132.38	94,431.40
残疾人就业服务中心超比例的奖励	营业外收入	50,133.60	39,927.10
就业及培训补贴	营业外收入	29,000.00	346,604.26
一次性扩岗补助	营业外收入	12,000.00	15,000.00
精准营销服务平台政府补助递延	营业外收入		329,000.00
房租通支持资金	营业外收入		150,785.92
营收增长奖励	营业外收入		50,000.00
一次性留工补助	营业外收入		96,000.00
其他众小补贴	营业外收入	3,128.61	2,800.00
<u>合计</u>		<u>85,542,071.67</u>	<u>90,517,228.15</u>

注：明细详见本附注“六（四十六）、其他收益”。

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括现金、银行借款、其他计息借款等，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营提供融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收款项和应付款项等。具体金融工具情况见上述各项目附注。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

#### 1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### （1）2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	4,113,921,243.02			<u>4,113,921,243.02</u>
交易性金融资产		1,268,968,988.22		<u>1,268,968,988.22</u>
应收账款	10,379,733,008.77			<u>10,379,733,008.77</u>
应收款项融资			39,959,489.77	<u>39,959,489.77</u>
其他应收款	171,881,153.85			<u>171,881,153.85</u>
债权投资	42,558,809.23			<u>42,558,809.23</u>
其他权益工具投资			207,684,705.65	<u>207,684,705.65</u>
其他非流动金融资产		605,413,358.11		<u>605,413,358.11</u>
其他非流动资产	25,725,927.25			<u>25,725,927.25</u>

##### （2）2023年1月1日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	3,845,983,926.51			<u>3,845,983,926.51</u>
交易性金融资产		1,207,070,020.95		<u>1,207,070,020.95</u>
应收账款	7,317,148,755.29			<u>7,317,148,755.29</u>
应收款项融资			13,856,400.00	<u>13,856,400.00</u>
其他应收款	134,029,632.25			<u>134,029,632.25</u>
债权投资	36,927,338.08			<u>36,927,338.08</u>
其他权益工具投资			332,837,683.01	<u>332,837,683.01</u>
其他非流动金融资产		589,531,646.44		<u>589,531,646.44</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
其他非流动资产	25,386,880.71			<u>25,386,880.71</u>

## 2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

### (1) 2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
短期借款		1,439,727,527.59	<u>1,439,727,527.59</u>
应付账款		10,701,416,437.01	<u>10,701,416,437.01</u>
其他应付款		59,372,507.26	<u>59,372,507.26</u>
一年内到期的非流动负债		67,816,248.76	<u>67,816,248.76</u>
租赁负债		176,185,139.40	<u>176,185,139.40</u>
长期借款		750,872,420.53	<u>750,872,420.53</u>
长期应付款		17,895,049.99	<u>17,895,049.99</u>

### (2) 2023年1月1日

金融负债项目	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	合计
短期借款		1,679,793,675.68	<u>1,679,793,675.68</u>
应付账款		6,927,999,671.15	<u>6,927,999,671.15</u>
其他应付款		58,551,459.04	<u>58,551,459.04</u>
一年内到期的非流动负债		39,310,421.98	<u>39,310,421.98</u>
租赁负债		24,876,181.44	<u>24,876,181.44</u>
长期借款		735,683,531.32	<u>735,683,531.32</u>
长期应付款		17,529,090.14	<u>17,529,090.14</u>

## (二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及其他非流动金融资产，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

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

### （三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司统筹负责下属子公司的现金管理工作，包括现金盈余的管理和筹借贷款以应对预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年12月31日金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	1,439,727,527.59				<u>1,439,727,527.59</u>
应付账款	10,701,416,437.01				<u>10,701,416,437.01</u>
其他应付款	59,372,507.26				<u>59,372,507.26</u>
一年内到期的非流动负债	67,816,248.76				<u>67,816,248.76</u>
租赁负债		52,779,488.60	49,522,628.08	73,883,022.72	<u>176,185,139.40</u>
长期借款				750,872,420.53	<u>750,872,420.53</u>
长期应付款				17,895,049.99	<u>17,895,049.99</u>

接上表：

项目	2023年1月1日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	1,679,793,675.68				<u>1,679,793,675.68</u>
应付账款	6,927,999,671.15				<u>6,927,999,671.15</u>
其他应付款	58,551,459.04				<u>58,551,459.04</u>
一年内到期的非流动负债	39,310,421.98				<u>39,310,421.98</u>
租赁负债		20,775,837.73	1,571,760.61	2,528,583.10	<u>24,876,181.44</u>
长期借款				735,683,531.32	<u>735,683,531.32</u>
长期应付款				17,529,090.14	<u>17,529,090.14</u>

#### （四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

##### 1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要来源于本公司的长期借款以及应付债券。本公司通过发行较低固定利率短期融资券、企业债券及可转换债券等规避利率上升对成本的影响。

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

##### 2. 汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。且本公司向银行机构购买远期结汇合约，锁定汇率，降低外汇变动风险。远期结售汇合约采用的货币与被套期项目的货币一致，并与被套期项目的期限协商配对，从而使套期最为有效。对于境外经营实体，本公司增加外币负债，平衡汇率变动风险。

公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本财务报告附注六、（五十八）外币货币性项目。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、本公司向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

## 十三、公允价值的披露

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	

#### 一、持续的公允价值计量



项目	期末公允价值			合计
	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	
(一) 交易性金融资产	1,274,120,988.22		600,261,358.11	<u>1,874,382,346.33</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,274,120,988.22		600,261,358.11	<u>1,874,382,346.33</u>
(1) 基金投资	1,258,324,647.45			<u>1,258,324,647.45</u>
(2) 权益工具投资	8,043,381.29			<u>8,043,381.29</u>
(3) 其他非流动金融资产	5,152,000.00		600,261,358.11	<u>605,413,358.11</u>
(4) 衍生金融资产	2,600,959.48			<u>2,600,959.48</u>
2. 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资				
(四) 其他权益工具投资	37,500,618.24		170,184,087.41	<u>207,684,705.65</u>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,311,621,606.46</b>		<b>770,445,445.52</b>	<b><u>2,082,067,051.98</u></b>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

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

针对应收款项融资鉴于其期限较短，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此按其摊余成本确认为公允价值；针对权益工具投资，根据被投资单体的不同情况，采取投资成本法、净资产账面价值法等确认公允价值。

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

本公司无持续第三层次公允价值计量期初与期末余额之间的调节信息的情况。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司无公允价值计量项目各层次之间转换的情况。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司无发生的估值技术变更的情况。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司无不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债的情况。

## 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的主要投资者有关信息

投资人名称	与本公司关系	持股比例(%)
		2023年12月31日
拉卡拉支付股份有限公司	股东	4.19
赵文权	股东与董事长	4.02
孙陶然	股东	3.24
<u>合计</u>		<u>11.45</u>

注：2023年8月15日，赵文权先生与孙陶然先生签署《关于一致行动协议的终止协议》，双方的表决权委托及一致行动关系自《关于一致行动协议的终止协议》生效之日起终止，双方各自所持公司股份不变。《关于一致行动协议的终止协议》签署前，赵文权先生系公司的实际控制人；《关于一致行动协议的终止协议》签署后，公司变更为无实际控制人。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

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	合营或联营企业与本公司关系
西红柿互动有限公司	联营企业
西红柿互动（上海）企业发展有限公司	联营企业
维奥思社商务咨询（上海）有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	合营或联营企业与公司关系
维奥思舍商务咨询（北京）有限公司	联营企业
微岚星空（北京）信息技术有限公司	联营企业
天津蓝色光标教育科技有限公司	联营企业
天地互联科技（广州）有限公司	联营企业
苏州蓝颜科技有限公司	联营企业
狮华公关顾问（上海）有限公司	联营企业
狮华公共关系顾问（天津）有限公司	联营企业
上海易试互动文化传媒有限公司	联营企业
上海易络客网络技术有限公司	联营企业
上海狮华信息技术服务股份有限公司	联营企业
厦门蓝标智盈文化传播有限公司	联营企业
青岛联合企画广告有限公司	联营企业
欧泰谱（深圳）科技有限公司	联营企业
欧泰普（上海）科技有限公司	联营企业
密达美渡传播有限公司	联营企业
美啦美啦（北京）科技有限公司	联营企业
蓝色创造者（北京）数字科技有限公司	联营企业
霍尔果斯看上去很美文化传播有限公司	联营企业
霍尔果斯大颜色信息科技有限公司	联营企业
海南云免实业有限公司	联营企业
海南蓝色光标在线科技有限公司	联营企业
东阳早拍文化传媒有限公司	联营企业
北京玄鸟文化传媒有限公司上海分公司	联营企业
北京玄鸟文化传媒有限公司	联营企业
北京吾音数字科技有限公司	联营企业
北京妙笔智能科技有限公司	联营企业
北京今久联合房地产经纪有限公司	联营企业
北京大颜色信息科技有限公司	联营企业
北京华夏明珠网络电视技术有限公司	联营企业
WE ARE VERY SOCIAL LIMITED	联营企业
We Are Social Ltd	联营企业
TOMATO TECH INC	联营企业
Plus Company International Holding Limited	联营企业
WE ARE SOCIAL SAS	联营企业

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
拉卡拉支付股份有限公司	本公司董事施加重大影响的其他企业

(六) 关联方交易

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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西红柿互动有限公司	接受劳务	497,548,140.53	340,335,343.37
欧泰普(上海)科技有限公司	接受劳务	229,351,551.53	56,658,203.02
北京大颜色信息科技有限公司	接受劳务	66,542,550.34	64,705,364.38
霍尔果斯大颜色信息科技有限公司	接受劳务	15,712,627.32	37,452,784.97
西红柿互动(上海)企业发展有限公司	接受劳务	7,429,589.51	1,727,210.67
青岛联合企画广告有限公司	接受劳务	7,488,834.16	8,018,370.02
上海狮华信息技术服务股份有限公司	接受劳务	4,557,674.12	
WE ARE SOCIAL SAS	接受劳务	4,357,677.65	
狮华公共关系顾问(天津)有限公司	接受劳务	2,915,025.56	274,707.55
美啦美啦(北京)科技有限公司	接受劳务	2,380,073.10	3,014,125.82
北京今久联合房地产经纪有限公司	接受劳务	123,948.23	
TOMATO TECH INC	接受劳务	116,781.67	
苏州蓝颜科技有限公司	接受劳务	43,499.99	
霍尔果斯看上去很美文化传播有限公司	接受劳务	38,962.26	7,770,973.30
欧泰谱(深圳)科技有限公司	接受劳务		3,677,681.47
厦门蓝标智盈文化传播有限公司	接受劳务		646,159.76
狮华公关顾问(上海)有限公司	接受劳务		286,527.98
天津蓝色光标教育科技有限公司	接受劳务		224,934.41
海南蓝色光标在线科技有限公司	接受劳务		187,348.11
东阳早拍文化传媒有限公司	接受劳务		166,558.49
上海易络客网络技术有限公司	接受劳务		33,018.87
微岚星空(北京)信息技术有限公司	接受劳务		32,641.51

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
欧泰谱（深圳）科技有限公司	提供劳务	226,107,332.87	134,325,054.14
西红柿互动有限公司	提供劳务	187,417,713.10	61,356,098.93
北京大颜色信息科技有限公司	提供劳务	46,067,328.55	20,794,519.95
西红柿互动（上海）企业发展有限公司	提供劳务	35,706,996.21	34,080,576.50
狮华公关顾问（上海）有限公司	提供劳务	14,552,849.47	3,037,545.58
北京玄鸟文化传媒有限公司上海分公司	提供劳务	5,272,815.47	1,238,858.46
上海狮华信息技术服务股份有限公司	提供劳务	4,554,461.80	59,999.98
北京玄鸟文化传媒有限公司	提供劳务	1,850,650.99	2,792,879.06
狮华公共关系顾问（天津）有限公司	提供劳务	1,778,770.28	631,985.41
美啦美啦（北京）科技有限公司	提供劳务	1,039,132.05	
海南云免实业有限公司	提供劳务	826,619.72	825,958.59
天津蓝色光标教育科技有限公司	提供劳务	533,361.94	1,469,370.23
北京华夏明珠网络电视技术有限公司	提供劳务	320,754.69	
维奥思社商务咨询（上海）有限公司	提供劳务	278,182.12	186,988.27
北京今久联合房地产经纪有限公司	提供劳务	253,932.31	144,679.04
厦门蓝标智盈文化传播有限公司	提供劳务	154,843.64	28,301.88
We Are Social Ltd	提供劳务		258,939.78
苏州蓝颜科技有限公司	提供劳务		6,279,616.33
北京吾音数字科技有限公司	提供劳务		2,875,268.68
海南蓝色光标在线科技有限公司	提供劳务		21,191,693.49
霍尔果斯大颜色信息科技有限公司	提供劳务		600,000.00
维奥思舍商务咨询（北京）有限公司	提供劳务		473,962.23
密达美渡传播有限公司	提供劳务		143,671.73
蓝色创造者（北京）数字科技有限公司	提供劳务		43,918.50

## 2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

## 3. 关联租赁情况

无。

## 4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
北京蓝色光标数据科技股份有限公司、赵文权、曹岩	北京思恩客科技有限公司	100,000,000.00	2023.1.13	2024.1.8	否
北京蓝色光标数据科技股份有限公司、赵文权、曹岩	北京指点互动广告有限公司	32,000,000.00	2023.12.27	2024.12.2	否
北京蓝色光标数据科技股份有限公司、赵文权、曹岩	北京指点互动广告有限公司	43,000,000.00	2023.12.27	2024.12.27	否
北京蓝色光标数据科技股份有限公司、赵文权、曹岩	北京思恩客科技有限公司	100,000,000.00	2023.5.23	2024.5.22	否
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	北京思恩客科技有限公司	50,000,000.00	2023.9.22	2024.9.19	否
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	北京指点互动广告有限公司	25,000,000.00	2023.8.23	2024.8.22	否
北京蓝色光标数据科技股份有限公司	北京思恩客科技有限公司	25,000,000.00	2023.8.21	2024.2.19	否
北京蓝色光标数据科技股份有限公司、蓝色光标国际传播集团有限公司、Domob Ruida Limited	Blue Vision Interactive Limited	283,308,000.00	2023.12.14	2024.3.13	否

## (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
赵文权、曹岩	80,000,000.00	2023.2.22	2024.2.21	否
北京蓝色光标公关顾问有限公司、上海蓝色光标品牌顾问有限公司、赵文权、曹岩	100,000,000.00	2023.8.22	2024.8.16	否
北京蓝色光标公关顾问有限公司、上海蓝色光标品牌顾问有限公司、赵文权、曹岩	100,000,000.00	2023.10.19	2024.10.14	否
北京蓝色光标公关顾问有限公司、上海蓝色光标品牌顾问有限公司、赵文权、曹岩	100,000,000.00	2023.10.25	2024.10.18	否
北京蓝色光标公关顾问有限公司、上海蓝色光标品牌顾问有限公司、赵文权、曹岩	100,000,000.00	2023.11.21	2024.11.15	否
赵文权、曹岩	200,000,000.00	2023.7.25	2024.7.24	否
赵文权	50,000,000.00	2023.3.20	2024.3.19	否
赵文权	50,000,000.00	2023.4.17	2024.3.19	否

## 5. 关联方资金拆借

无。

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,272,000.00	7,622,000.00

## 8. 其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	西红柿互动有限公司	44,636,713.75	1,102,711.84	7,168,060.61	162,006.50
应收账款	北京大颜色信息科技有限公司	26,156,280.43	118,555.71	10,153,215.66	3,579.09
应收账款	狮华公关顾问(上海)有限公司	5,002,849.60	3,021,826.89	4,048,450.66	2,471,190.62
应收账款	北京玄鸟文化传媒有限公司上海分公司	2,238,341.08	25,883.40	3,988,000.00	43,445.54
应收账款	上海狮华信息技术服务股份有限公司	1,800,000.00	600.00		
应收账款	北京玄鸟文化传媒有限公司	930,279.46	2,790.84	1,493,230.00	4,479.69
应收账款	北京妙笔智能科技有限公司	631,493.43	631,493.43	631,493.43	505,194.74
应收账款	西红柿互动(上海)企业发展有限公司	580,831.91	4,349.15	12,484,712.03	50,101.09
应收账款	苏州蓝颜科技有限公司	334,379.16	9,542.75	3,394,189.75	45,782.57
应收账款	北京今久联合房地产经纪有限公司	125,500.00	376.50		
应收账款	狮华公共关系顾问(天津)有限公司	48,000.00	144.00	270,000.00	810.00
应收账款	欧泰谱(深圳)科技有限公司	1,297.44	3.89		
应收账款	海南蓝色光标在线科技有限公司			60,069,857.31	18,588,762.59
应收账款	北京吾音数字科技有限公司			3,000,000.00	9,000.00
应收账款	天地互联科技(广州)有限公司			630,516.00	404,508.80
应收账款	维奥思舍商务咨询(北京)有限公司			449,300.00	15,772.00
应收账款	We Are Social Ltd			167,430.10	49,524.30
应收账款	厦门蓝标智盈文化传播有限公司			30,000.00	9.00
应收账款	上海易试互动文化传媒有限公司			19,800.00	5,940.00
其他应收款	维奥思社商务咨询(上海)有限公司	6,123,310.69	1,420,651.81	8,687,650.69	86,876.51
其他应收款	西红柿互动有限公司	424,962.00		422,613.00	
其他应收款	狮华公关顾问(上海)有限公司			20,000.00	
其他应收款	Plus Company International Holding Limited			1,892.07	
合同资产	狮华公关顾问(上海)有限公司	3,200,000.00	320.00		
合同资产	苏州蓝颜科技有限公司	306,229.50	306.23	1,854,246.23	1,965.50
合同资产	北京玄鸟文化传媒有限公司上海分公司			377,358.49	
预付款项	西红柿互动有限公司	5,212,285.71		22,156,895.13	
预付款项	北京大颜色信息科技有限公司	223,000.00			
预付款项	密达美渡传播有限公司			16,078.86	

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	北京大颜色信息科技有限公司	32,448,469.13	40,847,857.33
应付账款	西红柿互动有限公司	17,647,688.39	3,523,185.14
应付账款	西红柿互动（上海）企业发展有限公司	5,628,192.61	799,678.70
应付账款	青岛联合企画广告有限公司	2,198,774.58	2,173,128.58
应付账款	美啦美啦（北京）科技有限公司	1,394,400.00	
应付账款	霍尔果斯大颜色信息科技有限公司	610,350.00	610,350.00
应付账款	上海狮华信息技术服务股份有限公司	102,031.84	
应付账款	TOMATO TECH INC	44,776.26	304,372.25
应付账款	WE ARE SOCIAL SAS	39,297.87	
应付账款	东阳早拍文化传媒有限公司	19,010.00	19,010.00
应付账款	天地互联科技（广州）有限公司	8,020.40	698,536.40
应付账款	北京妙笔智能科技有限公司	178.58	178.58
应付账款	欧泰普（上海）科技有限公司		779,291.99
其他应付款	北京大颜色信息科技有限公司	5,000,000.00	5,200,000.00
其他应付款	霍尔果斯大颜色信息科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
其他应付款	西红柿互动有限公司	141,652.21	139,290.50
其他应付款	WE ARE VERY SOCIAL LIMITED		9,053,560.56
合同负债	西红柿互动（上海）企业发展有限公司	202,127.18	
合同负债	北京大颜色信息科技有限公司	14,271.98	653,445.72
合同负债	狮华公关顾问（上海）有限公司	1,601.83	
合同负债	苏州蓝颜科技有限公司		14,150.94
合同负债	狮华公共关系顾问（天津）有限公司		7,773.06
合同负债	维奥思社商务咨询（上海）有限公司		5,465.84
合同负债	欧泰谱（深圳）科技有限公司		4,074.77
合同负债	北京今久联合房地产经纪有限公司		915.89
合同负债	北京玄鸟文化传媒有限公司		915.89

### （八）关联方承诺事项

无。

### （九）其他



无。

## 十五、股份支付

### （一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	80,000,000.00（股）
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票的授予价格为4.33元/股，激励计划有效期为授予之日起至可归属日24个月

#### 股份支付情况的说明：

2023年9月7日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司〈2023年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2023年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理2023年限制性股票激励计划有关事项的议案》等议案。

公司于2023年9月7日召开第六届董事会第六次会议和第六届监事会第四次会议，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以2023年9月7日为授予日，向符合授予条件的244名激励对象共授予8,000.00万份限制性股票，授予价格为4.33元/股，分两个归属期按照50%、50%的归属比率进行归属安排。

### （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，公司根据最新可行权人数、业绩指标完成情况等信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	76,350,523.76
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	76,350,523.76

## 十六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

已工商注册但未实际出资的对外投资

截至2023年12月31日止，本公司及下属子公司对12家对外投资，部分出资义务未履行，相应未出资部分金额为335,931,773.00元，该部分未约定明确认缴出资时间。

(二) 或有事项

无。

(三) 其他

无。

## **十七、资产负债表日后事项**

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后调整事项说明

无。

## **十八、其他重要事项**

(一) 重要债务重组

无。

(二) 资产置换

1. 非货币性资产交换

无。

2. 其他资产置换

无。

(三) 年金计划

无。

(四) 终止经营

无。

(五) 分部信息

无。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

本期本公司外币折算计入当期损益的汇兑差额-14,623,765.82元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内(含6个月)	168,926,964.84	280,345,912.70
6-12个月(含12个月)	30,493,714.37	84,510,806.68
1年以内小计	<u>199,420,679.21</u>	<u>364,856,719.38</u>
1-2年(含2年)	72,864,499.07	119,104,296.23
2-3年(含3年)	55,847,297.97	140,994.10
3年以上	84,800.00	84,800.00
合计	<u>328,217,276.25</u>	<u>484,186,809.71</u>
坏账准备	79,115,592.47	57,491,305.59
应收账款净值合计	<u>249,101,683.78</u>	<u>426,695,504.12</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	63,380,879.47	19.31	63,380,879.47	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	264,836,396.78	80.69	15,734,713.00	5.94	249,101,683.78
组合 1	204,367,029.08	62.27	15,734,713.00	7.70	188,632,316.08
合并范围内关联方往来	60,469,367.70	18.42			60,469,367.70
<b>合计</b>	<b>328,217,276.25</b>	<b>100.00</b>	<b>79,115,592.47</b>	--	<b>249,101,683.78</b>

(续上表)

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	63,380,879.47	13.09	38,028,527.68	60.00	25,352,351.79
按组合计提坏账准备的应收账款	420,805,930.24	86.91	19,462,777.91	4.63	401,343,152.33
组合 1	343,420,371.56	70.93	19,462,777.91	5.67	323,957,593.65
合并范围内关联方往来	77,385,558.68	15.98			77,385,558.68
<b>合计</b>	<b>484,186,809.71</b>	<b>100.00</b>	<b>57,491,305.59</b>	--	<b>426,695,504.12</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广汽菲亚特克莱斯勒汽车销售有限公司	63,380,879.47	63,380,879.47	100.00	涉诉破产
<b>合计</b>	<b>63,380,879.47</b>	<b>63,380,879.47</b>	--	

按组合计提坏账准备:

组合1, 以账龄作为信用风险特征组合(账龄分析)列示

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月)	120,757,943.25	1,135,124.66	0.94
6-12个月(含12个月)	28,622,814.55	778,540.56	2.72
1-2年(含2年)	54,110,383.26	13,056,835.48	24.13
2-3年(含3年)	875,888.02	764,212.30	87.25
<b>合计</b>	<b>204,367,029.08</b>	<b>15,734,713.00</b>	--

### 合并范围内关联方往来

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
北京蓝色光标数字传媒科技有限公司	26,625,251.73			下属子公司往来, 无风险
北京大蓝智能科技有限公司	11,500,435.81			下属子公司往来, 无风险
北京思恩客科技有限公司	8,636,203.81			下属子公司往来, 无风险
天津思恩客科技有限公司	3,031,648.63			下属子公司往来, 无风险
上海蓝色光标公关服务有限公司	2,572,174.34			下属子公司往来, 无风险
北京蓝色光标传媒广告有限公司	2,424,871.54			下属子公司往来, 无风险
广州蓝色光标市场顾问有限公司	1,985,175.19			下属子公司往来, 无风险
上海竞道广告传媒有限公司	1,736,877.27			下属子公司往来, 无风险
上海蓝色光标投资管理(集团)有限公司	1,466,945.90			下属子公司往来, 无风险
深圳蓝色光标互动营销有限公司	245,000.00			下属子公司往来, 无风险
蓝色星合传媒科技(北京)有限公司	216,283.48			下属子公司往来, 无风险
上海蓝色光标品牌顾问有限公司	28,500.00			下属子公司往来, 无风险
<b>合计</b>	<b>60,469,367.70</b>			

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	57,491,305.59	21,624,286.88			79,115,592.47
<b>合计</b>	<b>57,491,305.59</b>	<b>21,624,286.88</b>			<b>79,115,592.47</b>

其中本期末无坏账准备收回或转回的应收账款。

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

5. 按欠款方归集的期末余额原值前五名应收账款和合同资产汇总金额232,444,525.51元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为70.15%。

#### (二) 其他应收款

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利	173,500,500.00	
其他应收款	17,782,222.77	49,554,568.32
<u>合计</u>	<u>191,282,722.77</u>	<u>49,554,568.32</u>

## 2. 应收股利

### (1) 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
上海蓝色光标投资管理（集团）有限公司	173,500,000.00	
北京蓝色光标企业管理中心（有限合伙）	500.00	
<u>合计</u>	<u>173,500,500.00</u>	

(2) 本期无重要的账龄超过1年的应收股利。

## 3. 其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内（含6个月）	17,403,976.91	40,096,498.47
6-12个月（含12个月）	334,652.54	1,646,560.00
1年以内（含1年）小计	<u>17,738,629.45</u>	<u>41,743,058.47</u>
1-2年（含2年）	284,316.50	7,818,438.00
3年以上	102,984,039.00	102,984,039.00
<u>合计</u>	<u>121,006,984.95</u>	<u>152,545,535.47</u>
坏账准备	103,224,762.18	102,990,967.15
<u>其他应收款净值合计</u>	<u>17,782,222.77</u>	<u>49,554,568.32</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权对价调增款	88,984,039.00	88,984,039.00
预付押金	16,498,331.64	8,079,153.33
代缴股权对价调增款个税	14,000,000.00	14,000,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	1,524,614.31	692,814.50
关联方往来款		39,496,968.64
股权激励		1,292,560.00
<u>合计</u>	<u>121,006,984.95</u>	<u>152,545,535.47</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	6,928.15		102,984,039.00	<u>102,990,967.15</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	233,795.03			<u>233,795.03</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	240,723.18		102,984,039.00	<u>103,224,762.18</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	102,990,967.15	233,795.03			103,224,762.18
<u>合计</u>	<u>102,990,967.15</u>	<u>233,795.03</u>			<u>103,224,762.18</u>

其中本期无坏账准备收回或转回金额。

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

## (7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
李芑	43,984,039.00	36.35	股权对价调增款	3年以上	43,984,039.00
西藏山南博杰投资咨询合伙企业 (有限合伙)	41,400,000.00	34.21	股权对价调增款	3年以上	41,400,000.00
北京京东方松彩创新有限公司	14,974,659.64	12.38	押金	3年以上	
李芑	14,000,000.00	11.57	代缴股权对价款个税	3年以上	14,000,000.00
西藏山南博萌创业投资管理合伙企业 (有限合伙)	3,600,000.00	2.98	股权对价调增款	3年以上	3,600,000.00
<b>合计</b>	<b>117,958,698.64</b>	<b>97.49</b>			<b>102,984,039.00</b>

## (三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,250,767,629.74	2,156,688,960.31	8,094,078,669.43
对联营企业投资	388,978,926.23	4,638,519.78	384,340,406.45
<b>合计</b>	<b>10,639,746,555.97</b>	<b>2,161,327,480.09</b>	<b>8,478,419,075.88</b>

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,208,643,668.60	2,156,688,960.31	8,051,954,708.29
对联营企业投资	122,966,229.76	4,638,519.78	118,327,709.98
<b>合计</b>	<b>10,331,609,898.36</b>	<b>2,161,327,480.09</b>	<b>8,170,282,418.27</b>

## 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末余额
北京大蓝幻境技术有限公司		9,826,000.00		9,826,000.00		
北京捷报数据技术有限公司	8,331,690.00			8,331,690.00		38,677,956.70
北京蓝色光标传媒广告有限公司	274,116.75			274,116.75		
北京蓝色光标公关顾问有限公司	5,850,747.91	7,262,842.76		13,113,590.67		
北京蓝色光标企业管理中心(有限合伙)		6,130,000.00		6,130,000.00		
北京蓝色光标数字传媒科技有限公司	6,951,600.78	13,227,726.92		20,179,327.70		



被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末余额
北京蓝色印象品牌顾问有限公司	2,467,050.75	677,610.80		3,144,661.55		
北京美广互动广告有限公司	460,516.14	324,489.68		785,005.82		
北京魔因未来科技有限公司	98,682.03	95,438.16		194,120.19		
北京思恩客科技有限公司	2,138,110.65	1,049,819.56		3,187,930.21		
北京指点互动广告有限公司	219,293.40			219,293.40		
北京智扬唯美技术咨询有限公司	361,834.11	124,069.60		485,903.71		
多盟智胜网络技术(北京)有限公司	921,032.28	701,470.42		1,622,502.70		
广州蓝色光标市场顾问有限公司	712,703.55	486,734.52		1,199,438.07		
杭州蓝盟数字科技有限公司	109,646.70	343,577.32		453,224.02		
精准阳光(北京)传媒广告有限公司	383,763.45	238,597.20		622,360.65		
蓝瀚(上海)科技有限公司	3,746,660,070.08			3,746,660,070.08		
蓝色光标国际传播集团有限公司	1,239,755,380.34	265,000,000.00		1,504,755,380.34		
蓝色光标无限互联(北京)投资管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
蓝色星合传媒科技(北京)有限公司	5,274,006.27	5,196,607.06		10,470,613.33		
蓝色宇宙数字科技有限公司	100,000,000.00	2,242,796.40		102,242,796.40		
睿达智胜科技(上海)有限公司	2,565,732.78	1,870,587.60		4,436,320.38		
上海竞道广告传媒有限公司	2,839,849.53	2,261,884.00		5,101,733.53		
上海蓝色光标公关服务有限公司	3,475,800.39	4,447,417.48		7,923,217.87		
上海蓝色光标投资管理(集团)有限公司	2,020,628,446.40		288,888,388.62	1,731,740,057.78		
上海智扬唯美文化传播有限公司	109,646.70	257,682.96		367,329.66		
深圳蓝色光标互动营销有限公司	1,458,301.11	811,224.24		2,269,525.35		
深圳深蓝元泉科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
深圳思恩客科技有限公司	427,622.13	1,622,448.32		2,050,070.45		
深圳小森互娱有限公司		477,190.72		477,190.72		
史努克广告(上海)有限公司	197,364.06	286,314.40		483,678.46		
西藏山南东方博杰广告有限公司	779,281,700.00			779,281,700.00		2,118,011,003.61
浙江蓝色光标数据科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
指点(广州)传媒科技有限公司		1,049,819.64		1,049,819.64		
<b>合计</b>	<b>8,051,954,708.29</b>	<b>331,012,349.76</b>	<b>288,888,388.62</b>	<b>8,094,078,669.43</b>		<b>2,156,688,960.31</b>

## 2. 对联营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
中科乐约健康科技（深圳）有限公司	10,754,194.13		
上海易络客网络技术有限公司	13,073,423.05		
陕西识代运筹信息科技股份有限公司	3,708,742.09		
微岚星空（北京）信息技术有限公司	22,865,137.59		
北京玄鸟文化传媒有限公司	67,926,213.12		
厦门蓝图天兴投资合伙企业（有限合伙）		268,650,834.19	
<u>合计</u>	<u>118,327,709.98</u>	<u>268,650,834.19</u>	

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
中科乐约健康科技（深圳）有限公司	-757,277.28			
上海易络客网络技术有限公司	-496,896.83			
陕西识代运筹信息科技股份有限公司	-280,771.12			
微岚星空（北京）信息技术有限公司	46,868.24			
北京玄鸟文化传媒有限公司	3,570,939.52			
厦门蓝图天兴投资合伙企业（有限合伙）	-4,721,000.25			
<u>合计</u>	<u>-2,638,137.72</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
中科乐约健康科技（深圳）有限公司			9,996,916.85	
上海易络客网络技术有限公司			12,576,526.22	
陕西识代运筹信息科技股份有限公司			3,427,970.97	4,638,519.78
微岚星空（北京）信息技术有限公司			22,912,005.83	
北京玄鸟文化传媒有限公司			71,497,152.64	
厦门蓝图天兴投资合伙企业（有限合伙）			263,929,833.94	
<u>合计</u>			<u>384,340,406.45</u>	<u>4,638,519.78</u>

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	525,181,926.45	236,750,396.98	553,914,012.26	421,149,022.83
其他业务	10,072,437.75		29,458,580.94	5,433,120.00
<u>合计</u>	<u>535,254,364.20</u>	<u>236,750,396.98</u>	<u>583,372,593.20</u>	<u>426,582,142.83</u>

## 2. 营业收入、成本的分解信息

行业分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
全案推广服务	535,254,364.20	236,750,396.98	583,372,593.20	426,582,142.83
<u>合计</u>	<u>535,254,364.20</u>	<u>236,750,396.98</u>	<u>583,372,593.20</u>	<u>426,582,142.83</u>

## (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	320,000,500.00	37,040,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-2,638,137.72	-3,546,252.55
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	4,791,425.85	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	116,593.84	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-11,597,814.81	
<u>合计</u>	<u>310,672,567.16</u>	<u>33,493,747.45</u>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-577,509.07	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	14,359,794.59	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-47,950,249.08	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

非经常性损益明细	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,276,031.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	-9,268,727.23	
少数股东权益影响额（税后）	373,792.11	
<u>合计</u>	-33,549,060.17	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.56	0.047	0.047
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.01	0.060	0.060