



优客传媒

NEEQ : 838741

优客（北京）广告传媒股份有限公司



半年度报告

— 2022 —

公司半年度大事记



与时俱进，积极拓展新的业务方向，为公司多年积累下的品牌客户解决市场占有率的问题。2022 年上半年，我们开展了新媒体电商业务，扩展了公司业务范围，为之后公司发展，提高了市场竞争优势。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	20
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第七节	财务会计报告	27
第八节	备查文件目录	85

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人方富忠、主管会计工作负责人王艳丽及会计机构负责人（会计主管人员）王艳丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济波动风险	<p>广告行业与商品生产、消费领域密切相关，并通过生产和消费领域的广告投放实现效益。广告行业规模取决于广告投放需求的大小，广告行业与国民经济的增长有一定的正相关关系。近年来，随着宏观经济和商品消费需求的高速增长，广告需求也出现了大幅增长。但在经济低迷时期，由于大多数广告客户将广告支出作为一项软性支出，因此可能会削减其广告投放，从而导致整体广告投放的减少。同时广告行业的客户来自国民经济的各个行业，客户所在行业整体发展状况、产业政策和监管措施的变化，往往会影响该行业的整体广告投放，进而传导给广告行业。因此，如果宏观经济整体下滑，经济增长减速，将会影响整个广告行业的发展，进而影响公司业务和经营。</p> <p>应对措施：公司将拓展广告业务客户渠道和不断创新广告形式，以多元的客户渠道和创新的广告形态应对宏观经济波动对公司的影响。</p>
市场竞争风险	<p>我国的广告代理行业参与竞争的各类主体众多，市场整体集中度不高，行业竞争激烈。随着广告代理行业规范化程度的提高，国内广告公司之间的竞争将日趋激烈，资源规模较小、实力不强的公司将被市场逐步淘汰，具有核心竞争能力的公司将逐步成长为占有相对垄断</p>

	<p>地位的市场领导者。在北京市的大牌和创意广告市场,公司目前具有较强的竞争力和市场地位,拥有的核心媒体资源有较大的优势,但是如果不能持续保持与对手的竞争优势,公司的经营业绩可能会受到不利影响。</p> <p>应对措施:公司将继续丰富自身的资源渠道和客户优势,壮大公司规模,提高公司核心竞争力,在稳固北京市的大牌和创意广告市场地位的同时,继续开拓其他地区的市场,不断提高公司市场占有率和竞争优势。</p>
重大客户依赖风险	<p>2022年,公司前五名客户销售收入占当期收入的比例为99.15%,其中第一大客户占当期收入的比例为71.10%。尽管公司与客户多为长期合作伙伴,信任度较高,粘性较强,优质大客户能为公司带来稳定的收入和盈利,但一旦目前的主要客户采购活动、生产经营活动发生变化,而公司又没有足够的新增客户补充,可能给公司业务的发展带来不利影响。</p> <p>应对措施:(1)积极培育新客户。目前,公司品牌影响力不断扩大,为公司不断拓展新用户提供了较强的服务支持。公司将充分利用自身的服务优势和资源优势,积极培育新客户;(2)公司在大力开拓现有市场的同时,积极开拓新的媒体形式。报告期内,公司进一步加大对各种户外媒体资源的覆盖,并培育了创意媒体业务,以满足新老客户的需求,形成多元化的客户类型,分散了客户高度集中的风险。</p>
公司对主要供应商的依赖风险	<p>户外大牌是公司采购价格较高、采购金额较大的媒体形式,因而公司的供应商集中为各大城市大牌指定代理销售的广告公司。报告期内公司向前五名供应商的采购金额占当期采购总额的比重也较大,公司存在一定程度的对主要供应商的依赖风险。</p> <p>应对措施:为了减小这一风险,公司通过建立各大城市供应商资源库,筛选一批优质供应商,与其中综合评估结果较优的供应商建立长期稳定的深化合作关系,并签定相应的保密协议,遵守契约精神,凝心聚力,公司与优秀供应商对未来合作前景达成重要共识,分散了供应商高度集中的风险。</p>
户外大牌经营权期限风险	<p>公司媒体代理业务所使用的户外大牌为第三方公司所有,相关大牌已取得市政市容管理委员会出具的《查阅户外广告设置规划告知书》。如相关户外大牌在许可期内遇到市政管委的环境整治或规划调整被要求拆除,则可能会对公司户外广告代理业务产生影响,进而影响公司盈利情况。</p> <p>应对措施:一方面,公司实时监控户外大牌所处环境变化情况,并与相关部门保持沟通,及时做出应对方案;另一方面,公司计划积极拓展媒体代理渠道,积累更多户外大牌广告供应商资源,保证在出现上述风险时能够及时找到可替代广告发布资源,供客户选择。</p>
技术研发失败风险	<p>风险描述:技术研发的成果跟预期可能会有差距,而且市场需求千变万化,就算技术成果符合初始的设计方案,也有可能不能满足最新的市场需求。</p> <p>应对措施:(1)自研和委外相结合,加强过程控制,定期对功能、性能实现情况进行评估,确保设计方案的完整实现;(2)引入外部专家和市场咨询机构,对研发立项报告和可行性报告进行严格评</p>

	估和把关，确保研发方向与市场发展趋势一致。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

释义

释义项目		释义
公司\本公司\股份公司\优客传媒	指	优客(北京)广告传媒股份有限公司
股东大会	指	优客(北京)广告传媒股份有限公司股东大会
董事会	指	优客(北京)广告传媒股份有限公司董事会
监事会	指	优客(北京)广告传媒股份有限公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
主办券商	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
同比	指	与上年同期对比，取百分数
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
《公司法》	指	已于 2018 年 10 月 26 日修订的《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《优客(北京)广告传媒股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
竞技世界	指	竞技世界(成都)网络有限公司
关联关系	指	《企业会计准则-关联方关系及其交易的披露》中所规定的关联关系
户外大牌/大牌	指	在楼梯、外墙、立柱等位置设置的户外广告牌
体感(Kinect)	指	一种 3D 体感摄影机,同时它导入了即时动态捕捉、影像辨识、麦克风输入、语音辨识、社群互动等功能。
UBUS、IBUS	指	车体广告
3D 投影	指	将定制的动画通过 3D 投影机投影到载体上
虚拟现实	指	一种可以创建和体验虚拟世界的计算机仿真系统
增强现实	指	一种实时的计算摄影机影像的位置及角度并加上相应图像的技术,能够在屏幕上把虚拟世界套在现实世界并进行互动。
LED 光效矩阵	指	规则排列的 LED 灯,通过改变明暗和颜色,从而达到一种炫目的图案效果和不断演变的视觉效果

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	优客（北京）广告传媒股份有限公司
英文名称及缩写	Uco Media. Co., Ltd. UCO
证券简称	优客传媒
证券代码	838741
法定代表人	方富忠

二、 联系方式

董事会秘书姓名	吴林林
联系地址	北京市海淀区牡丹园北里 12 号楼 4、5 层
电话	010-84856944
传真	010-84856944
电子邮箱	uco@uco-m.com.cn
公司网址	www.uco-m.com.cn
办公地址	北京市海淀区牡丹园北里 12 号楼 4、5 层
邮政编码	100083
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 8 月 26 日
挂牌时间	2016 年 8 月 11 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务-L72 商务服务-L724 广告业-L7240 广告业
主要产品与服务项目	广告代理与发布
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	39,375,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（方富忠、陈立卓）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方富忠、陈立卓），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91110105679604096E	否
注册地址	北京市顺义区南彩镇彩达二街2号12-220	否
注册资本（元）	39,375,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	32,442,697.39	178,374,072.43	-81.81%
毛利率%	10.24%	9.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,616,841.56	739,913.31	-318.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,616,856.43	739,913.31	-318.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-2.83%	1.46%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.83%	1.46%	-
基本每股收益	-0.04	0.02	-318.62%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	118,132,014.27	116,814,688.59	1.13%
负债总计	62,165,051.34	59,086,982.88	5.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,269,135.11	57,885,976.67	-2.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.47	-2.72%
资产负债率%（母公司）	53.07%	51.87%	-
资产负债率%（合并）	52.62%	50.58%	-
流动比率	1.82	1.92	-
利息保障倍数	-	122.45	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,577,263.27	46,870,638.35	-94.50%
应收账款周转率	0.59	3.39	-
存货周转率	-	-	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.13%	65.54%	-
营业收入增长率%	-81.81%	197.57%	-
净利润增长率%	-409.51%	-88.72%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	17.49
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	17.49
减：所得税影响数	2.62
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	14.87

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式

优客传媒成立于 2008 年，深耕于品牌户外传播，经十余年探索研究、沉淀创新，建立了优势户外媒体阵地群、创意媒体阵地群、流量媒体阵地群。同时与时俱进的不断地为品牌主提供户外+移动互联网媒体及 AR、VR 互动技术的解决方案，激发受众与品牌的沟通，创造极具影响力的体验与传播。

以实现各行业客户营销目标为导向，优客传媒构建了覆盖数据分析、媒介规划与投放、公关以及营销技术产品的营销链条，通过技术和数据提升广告投放效果，为互联网、出行、消费电子、汽车、电商、快速消费品等行业客户提供最具商业价值的整合营销服务。

多年的积累，优客传媒拥有北上广深等一线、准一线城市核心区域的独家优质媒体资源，更是打造

了独有的媒介资源系统、创意媒介平台，可以快速、精准定位客户需求，基于数据与技术运营能力的持续提升，不断赋能行业营销解决方案。

报告期内，公司的商业模式无较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

通过不断巩固在细分行业领域的服务优势及领先地位，优客传媒已初步形成了产业链整合能力以及精细化营销服务能力。公司紧握头部媒体资源，积极整合中小型优质媒体流量，同时保持对新型媒体价值的探索，持续赋能媒介资源系统、创意媒介平台，实现业务模式的不断升级与衍化。

优客传媒已经在用户洞察、投放代理和效果检测等方面成为了广告主和媒体不可或缺的助力，在这个万物互联的新时代，优客传媒将持续增加全方位的广告营销能力，实现线上&线下、虚拟&现实数据的全贯通，力争成为数据和技术驱动的领先广告营销企业，为行业客户提供最具价值的智能营销服务。

优客相信，在万物互联的时代，创意是无限的，优质媒体+创意也就有了无限的可能。优客传媒将会始终致力于以传播品牌价值为己任，力求每一次作品都融入个性创作的生命力，打造从品牌推广到多维传播，从数据引流到销售裂变完整链条的传播解决方案。

（二） 行业情况

中国广告的发展史，可以说是中国媒体不断更替的发展史。每一次新兴媒体的出现，都会给广告在表现形式上带来新的生命力，获得当下各方更多的关注和青睐。纸媒、电视、互联网和移动互联网等新兴媒体形式的相继出现，掀起了一阵又一阵的广告新浪潮，而其间，作为起源最早的广告媒体，户外广告也跟随着需求转变和技术革新，较为稳定地维持着自身的发展和演变进程，并在现今的互联网下半场，其凭借线下屏红利和数据化渗透等因素，迎来了新的发展机会。

市场体系的完善和媒体资源的规模化整合，使自由生长的户外广告实现了产业化。各阶段新技术的不断融入和赋能，进一步带给户外广告越来越具有创造力的展现形式，彰显出线下流量的价值。市场和产业体系逐步成熟的户外广告吸引着大量资金的涌入，也吸引了百度、阿里、京东、Google 这样的科技巨头将业务布局铺向户外广告市场。伴随着发展阶段的推进，户外广告建立起了数据基础，相关数据维度也趋于细化，并正朝着数字化加深和程序化进一步运用后能够实现的精细化评估阶段迈进。

户外广告几乎贯穿了每个生活场景，对消费者进行着全方位的触达，并且随着消费者对场景需求和使用的转变，户外广告能借助着不同场景中的特有媒介进行延展。不同于其余线下广告和网络广告穿插于资讯之中，容易被用户主动忽略，户外广告的强制性和巨大视觉冲击，在带给消费者的影响力和回忆度上仍占据着优势。正是因为户外广告场景化、无限延展性和强制性的三大特征，其传播价值没有在时代和需求的多番转变下消磨殆尽，反而历久弥新。

作为历史最为悠久的广告类型，户外广告自人类文明萌发起，便以招幌广告为主要形式流转于人们的吃穿住行之间，甚至直至今日，吆喝、堂号招牌等招幌广告仍被应用于生活之中。19-20 世纪间，西方文化开始逐渐渗透中国人民的生活，也带动中国户外广告向着新的广告技术、展示材料及形式去探索。

现代以后，经济技术等得以发展进步，人们的生活场景不断开发，中国户外广告的展示选择已从最初对街头招幌广告的一支独大，逐渐发展成现今的群星闪耀。并且，伴随新兴技术的不断出现和对户外广告的不断探索，户外广告的未来想象空间还将无限放大。

在中国的各类广告中，户外广告的历史最为悠久，自古至今经历过朝代更迭、时代转换，却历久弥

新。这得益于不论生活场景、消费者需求和触媒习惯如何转变，户外广告总能因地制宜地得以展示并延伸进生活的每一面。除开户外广告自身特性，来自需求端、供给端和例如城镇化推进、消费支出增多等宏观因素的驱动力也时刻影响、推动着户外广告的发展。在未来，户外广告的增长率将持续提升，成为线下广告中愈加重要的广告市场。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	47,857,220.16	40.51%	46,799,575.85	40.06%	2.26%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	49,763,131.45	42.13%	52,574,478.23	45.01%	-5.35%
固定资产	389,979.51	0.33%	459,427.42	0.39%	-15.12%
长期股权投资	3,954,291.25	3.35%	1,954,291.25	1.67%	102.34%
应付账款	55,923,294.54	47.34%	51,990,584.48	44.51%	7.56%
预付账款	11,637,838.69	9.85%	10,306,211.85	8.82%	12.92%
其他应收款	1,076,742.43	0.91%	1,013,950.78	0.87%	6.19%
其他流动资产	2,519,748.03	2.13%	2,762,496.24	2.36%	-8.79%
递延所得税资产	933,062.75	0.79%	944,256.97	0.81%	-1.19%
合同负债	2,292,231.04	1.94%	1,365,660.27	1.17%	67.85%
其他流动负债	2,403,354.10	2.03%	1,361,599.57	1.17%	76.51%
应付职工薪酬	513,802.71	0.43%	482,629.45	0.41%	6.46%
应交税费	22,035.19	0.02%	2,861,104.11	2.45%	-99.23%
其他应付款	1,010,333.76	0.86%	1,025,405.00	0.88%	-1.47%
资产总计	118,132,014.27	-	116,814,688.59	-	1.13%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金 47,857,220.16 元，较上期末同比增长 2.26%，主要由于本年加大了回款力度，去年的回款工作进展顺利所致。
- 2、报告期末，应收账款 49,763,131.45 元，较上期末同比降低 5.35%，体现了对应收账款管理力度的加强，应收账款管理效率大幅提升。
- 3、报告期内，固定资产 389,979.51 元，较上期减少 15.12%，主要是基本未购置新设备、只有正常折旧导致。
- 4、报告期末，长期股权投资 3,954,291.25 元，主要为报告期追加了投资所致。
- 5、报告期末，应付账款 55,923,294.54 元，同比增长 7.56%，主要系今年上半年占用供应商资金增加所致。
- 6、报告期末，预付账款 11,637,838.69 元，同比增长 12.92%，主要系预付的项目前期款。
- 7、报告期末，其他应收款 1,076,742.43 元，同比增长 6.19%，主要构成基本不变，仍以投标保证金、保证金为主。
- 8、报告期末，其他流动资产 2,519,748.03 元，较上期末有所下降，主要原因为随着企业业务实施和结算流程的逐步规范，收入和成本严格同步结转，有效减少了待抵扣进项税额。

9、报告期末，递延所得税资产 933,062.75 元，与上期末基本持平，基于应收账款的有效管控制度，坏账准备一直保持在一个较低水平，有效保证了收入的质量。

10、报告期末，合同负债 2,292,231.04 元，同比增长 67.85%，主要系公司实力的增强，对客户的话语权有所增强所致。

11、报告期末，其他流动负债 2,403,354.10 元，较上期末有较大增加，增加比例为 76.51%，主要是随着合同负债的增加，与之对应的预收销项税额也同比增加。

12、报告期末，应付职工薪酬 513,802.71 元，较上期末增长了 6.46%，主要原因为年初奖金的发放。但员工薪酬的增加幅度仍远小于收入的增长幅度，是公司内部管理效率和资源整合能力的有效体现。

13、报告期末，应交税费 22,035.19 元，同比减少了 99.23%，主要系受疫情影响，开票金额较小，由此导致增值税的应交税款有大幅减少。

14、报告期末，其他应付款 1,010,333.76 元，与上期末基本持平，略微下降了 1.47%，主要构成为向供应商收取的押金和保证金。随着采购量的增加和话语权的增大，为保证广告投放质量，我司加强了对供应商的遴选和考核，特别是对长期投放需求，我司向供应商收取了一定比例的押金、保证金。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	32,442,697.39	-	178,374,072.43	-	-81.81%
营业成本	29,119,704.87	89.76%	161,718,374.56	90.66%	-81.99%
毛利率	10.24%	-	9.34%	-	-
税金及附加	203.68	0%	26,529.21	0.01%	-99.23%
销售费用	2,676,311.31	8.25%	8,056,666.95	4.52%	-66.78%
管理费用	2,295,086.27	7.07%	4,223,098.73	2.37%	-45.65%
研发费用	1,145,176.37	3.53%	4,245,282.90	2.38%	-73.02%
财务费用	-392,318.00	-1.21%	-436,579.67	-0.24%	10.14%
信用减值损失	119,845.00	0.37%	-84,122.92	-0.05%	242.46%
其他收益	42,056.06	0.13%	485,482.33	0.27%	-91.34%
投资收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,239,566.05	-6.90%	942,059.16	0.53%	-337.73%
营业外收入	17.49	0%	0	0%	-
营业外支出	0	0%	0	0%	-
净利润	-2,250,742.78	-6.94%	727,206.17	0.41%	-409.51%

项目重大变动原因：

1、报告期内，公司实现营业收入 32,442,697.39 元，同比减少了 81.81%，主要系受疫情影响，户外业务受到较大限制。

2、报告期内，公司发生营业成本 29,119,704.87 元，较同期减少了 81.99%，基本与营业收入的降幅

同步。下阶段，公司将基于对供应商话语权的不断加强，尽可能降低采购成本，提高毛利率。

3、报告期内，公司发生税金及附加 203.68 元，同比减少 99.23%，主要系公司成本增幅大于收入增幅，由此增值税进项较多，导致需要缴纳的税金及附加较少。

4、报告期内，公司发生销售费用 2,676,311.31 元，同比减少 66.78%，主要系受疫情影响，线下各项销售活动，包括员工成本减少所致。

5、报告期内，公司发生管理费用 2,295,086.27 元，同比减少 45.65%，体现了内部管理效率的有效提高。为应对业务规模的迅速扩大，公司积极推行精细化管理制度，加大考核力度，以目标为导向，积极探索阿米巴、OKR 等新型管理模式，有效控制了公司的员工规模，由此实现了管理费用占比的有效降低。

6、报告期内，公司发生研发费用 1,145,176.37 元，较去年减少 73.02%，主要系公司从拓展未来业务角度出发，委托软件开发商对广告资源管理系统等进行了针对性升级研发工作。

7、报告期内，公司发生财务费用-392,318.00 元，同比增加 10.14%，主要系公司利息收入有所减少导致。

8、报告期内，公司信用减值损失 119,845 元，同比增长 242.46%，主要因为去年已计提的坏账在今年回款所致。

9、报告期内，公司发生其他收益 42,056.06 元，同比减少 91.34%，主要是广告行业属于生活服务行业，可以享受增值税进项加计抵减的政策优惠。今年上半年的业务量减少明显，导致增值税进项金额也有明显减少，所以加计抵减的金额有较大降低。

10、报告期内，公司实现营业利润-2,239,566.05 元，净利润-2,250,742.78 元，疫情导致整体经济形势受到较大冲击，导致收入减少，费用并未同步减少，故利润率降低。随着业务规模的逐渐提升，后期将把提升净利率作为业绩考核重点，实现收入与利润的同步增长。

11、报告期内，营业外收入 17.49 元，主要系公司个税返还。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,442,697.39	178,374,072.43	-81.81%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	29,119,704.87	161,718,374.56	-81.99%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
媒体代理	28,505,487.05	25,629,487.29	10.09%	-81.62%	-81.71%	0.40%
创意媒体	3,934,743.84	3,488,971.38	11.33%	-83.08%	-83.86%	4.31%
珠宝	2,466.50	1,246.20	49.47%	-	-	-

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内按产品分类形成的收入构成比重未发生重大变化。报告期内公司“媒体代理”收入与上年

同期相比,减少了 81.62%, 营业成本相比减少了 81.71%, 毛利率略微上调了 0.40%; 原因是: 受疫情影响, 报告期内签约和执行项目数量有所减少, 但经过多年的客户积累, 在行业内拥有了良好的口碑和媒体品质, 导致收入的增长比例略微高于成本的增长, 因此毛利率出现了略微增加。报告期内公司“创意媒体”的收入成本受疫情影响, 均有大幅减少, 但由于公司通过加强研发投入, 有效提高了创意媒体业务的竞争力, 由此毛利率也随之有小幅提高。

3、 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,577,263.27	46,870,638.35	-94.50%
投资活动产生的现金流量净额	-2,004,384.00	-354,481.67	-465.44%
筹资活动产生的现金流量净额	484,765.04	30,000.00	1,515.88%

现金流量分析:

1、报告期内, 公司经营活动产生的现金净流出额为 2,577,263.27 元, 上年为净流出 46,870,638.35 元, 同比减少了 94.50%, 主要原因为: 公司加强了对客户应收账款账期和应付账款账期均加强了管理, 但受疫情影响, 业务较以前年度减少。

2、报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为-2,004,384 元, 主要是报告期内, 对合营公司增加注资所致。

3、报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额有所增加, 主要系子公司收到投资款及子公司为补充营运资金产生了对外借款所致。

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京优盛万天品牌管理	子公司	互联网文化	提供互联网	战略经营	5,000,000.00	1,968,694.33	618,364.81	2,466.50	-1,129,473.69

有限公司			技术支持						
巴士星球（北京）数据科技有限公司	子公司	广告设计与投放	提供技术支持	战略经营	3,550,000.00	7,073,309.57	6,963,148.20		-354,638.96
新疆传众广告传媒有限公司	子公司	营销服务、技术服务	暂未开始经营	战略经营	10,000,000.00	12,993.65	14,793.65		-469.94
北京德众互动数字科技有限公司	子公司	营销服务、技术服务	暂未开始经营	战略经营	3,000,000.00	281,702.93	264,957.30		-164,202.26
众喜四海广告(上海)有限公司	参股公司	广告设计与投放	提供技术支持	战略经营	10,000,000.00	10,024,807.75	9,970,970.24	2,264,150.40	2,062,387.74

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
新疆传众广告传媒有限公司	注销	由于业务开展速度较慢，费用持续产生，故于2022年3月29日注销，2022年度无收入，净利润为-469.94元。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

报告期内，新疆传众广告传媒有限公司，在合并报表范围内，产生了财务费用共 469.94 元，于 2022 年 3 月 29 日注销。

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司主营业务实现营业收入 32,442,697.39 元，截止报告期末，资产总额为 118,132,014.27 元，负债总额 62,165,051.34 元，净资产为 55,966,962.93 元。

公司不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况，公司机构、人员、财务、资产、业务等完全独立；保持良好的公司独立和自主经营的能力，市场占有率较为稳定，经营业绩稳定；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍优化完毕，日趋稳定；资产负债结构合理，净资产为正；公司不存在亏损情况；不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款的情况；公司不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素(人员、土地、设备、原材料)的情况。面对市场的不断发展改变，公司积极开发拓展新业务，扩大业务团队，培养内部人才以适应新时代发展背景下对公司的新要求，保持公司在行业内的持续竞争优势。

综上，公司拥有良好的持续经营能力。

十三、 公司面临的风险和应对措施

1、宏观经济波动风险

风险描述：广告行业与商品生产、消费领域密切相关，并通过生产和消费领域的广告投放实现效益。

广告行业规模取决于广告投放需求的大小,广告行业与国民经济的增长有一定的正相关关系。近年来,随着宏观经济和商品消费需求的高速增长,广告需求也出现了大幅增长。但在经济低迷时期,由于大多数广告客户将广告支出作为一项软性支出,因此可能会削减其广告投放,从而导致整体广告投放的减少。同时广告行业的客户来自国民经济的各个行业,客户所在行业整体发展状况、产业政策和监管措施的变化,往往会影响该行业的整体广告投放,进而传导给广告行业。因此,如果宏观经济整体下滑,经济增长减速,将会影响整个广告行业的发展,进而影响公司业务和经营。

应对措施:公司将拓展广告业务客户渠道和不断创新广告形式,以多元的客户渠道和创新的广告形态应对宏观经济波动对公司的影响。

2、市场竞争风险

风险描述:我国的广告代理行业参与竞争的各类主体众多,市场整体集中度不高,行业竞争激烈。随着广告代理行业规范化程度的提高,国内广告公司之间的竞争将日趋激烈,资源规模较小、实力不强的公司将被市场逐步淘汰,具有核心竞争能力的公司将逐步成长为占有相对垄断地位的市场领导者。在北京市的大牌和创意广告市场,公司目前具有较强的竞争力和市场地位,拥有的核心媒体资源有较大的优势,但是如果不能持续保持与对手的竞争优势,公司的经营业绩可能会受到不利影响。

应对措施:公司将继续丰富自身的资源渠道和客户优势,壮大公司规模,提高公司核心竞争力,在稳固北京市的大牌和创意广告市场地位的同时,继续开拓其他地区的市场,不断提高公司市场占有率和竞争优势。

3、重大客户依赖风险

2022年,公司前五名客户销售收入占当期收入的比例为99.15%,其中第一大客户占当期收入的比例为71.10%。尽管公司与客户多为长期合作伙伴,信任度较高,粘性较强,优质大客户能为公司带来稳定的收入和盈利,但一旦目前的主要客户采购活动、生产经营活动发生变化,而公司又没有足够的新增客户补充,可能给公司业务的发展带来不利影响。

应对措施:(1)积极培育新客户。目前,公司品牌影响力不断扩大,为公司不断拓展新用户提供了较强的服务支持。公司将充分利用自身的服务优势和资源优势,积极培育新客户。(2)公司在大力开拓现有市场的同时,积极开拓新的媒体形式。报告期内,公司进一步加大对各种户外媒体资源的覆盖,并培育了创意媒体业务,以满足新老客户的需求,形成多元化的客户类型,分散了客户高度集中的风险。

4、公司对主要供应商的依赖风险

户外大牌是公司采购价格较高、采购金额较大的媒体形式,因而公司的供应商集中为各大城市大牌指定代理销售的广告公司。报告期内公司向前五名供应商的采购金额占当期采购总额的比重也较大,公司存在一定程度的对主要供应商的依赖风险。

应对措施:为了减小这一风险,公司通过建立各大城市供应商资源库,筛选一批优质供应商,与其中综合评估结果较优的供应商建立长期稳定的深化合作关系,并签定相应的保密协议,遵守契约精神,凝心聚力,公司与优秀供应商对未来合作前景达成重要共识,分散了供应商高度集中的风险。

5、户外大牌经营权期限风险

公司媒体代理业务所使用的户外大牌为第三方公司所有,相关大牌已取得市政市容管理委员会出具的《查阅户外广告设置规划告知书》。如相关户外大牌在许可期内遇到市政管委的环境整治或规划调整被要求拆除,则可能会对公司户外广告代理业务产生影响,进而影响公司盈利情况。

应对措施:一方面,公司实时监控户外大牌所处环境变化情况,并与相关部门保持沟通,及时做出应对方案;另一方面,公司计划积极拓展媒体代理渠道,积累更多户外大牌广告供应商资源,保证在出现上述风险时能够及时找到可替代广告发布资源,供客户选择。

6、技术研发失败风险

技术研发的成果跟预期可能会有差距,而且市场需求千变万化,就算技术成果符合初始的设计方案,也有可能不能满足最新的市场需求。

应对措施:(1)自研和委外相结合,加强过程控制,定期对功能、性能实现情况进行评估,确保设

计方案的完整实现；(2) 引入外部专家和市场咨询机构，对研发立项报告和可行性报告进行严格评估和把关，确保研究方向与市场发展趋势一致。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年8月11日		挂牌	同业竞争承诺	不以任何方式直接或间接从事与公司相竞争的业务，不会直接或间接投资、收购竞争企业，也不会以任何方式为竞争企业提供业务上的帮助。	正在履行中

董监高	2016年8月11日		挂牌	关联交易	自本承诺出具之日起，本公司及控制的其他公司、企业或组织、机构将尽量避免与优客传媒之间产生发生关联交易。	正在履行中
-----	------------	--	----	------	---	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,375,000	31.43%	0	12,375,000	31.43%
	其中：控股股东、实际控制人	8,994,600	22.84%	0	8,994,600	22.84%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,000,000	68.57%	0	27,000,000	68.57%
	其中：控股股东、实际控制人	27,000,000	68.57%	0	27,000,000	68.57%
	董事、监事、高管	27,000,000	68.57%	0	27,000,000	68.57%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,375,000	-	0	39,375,000	-
普通股股东人数						38

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	方富忠	17,997,500	0	17,997,500	45.7079%	13,500,000	4,497,500	0	0
2	陈立卓	17,997,100	0	17,997,100	45.7069%	13,500,000	4,497,100	0	0
3	竞技世界（成都）网络技术有限公司	3,375,000	0	3,375,000	8.5714%	0	3,375,000	0	0
4	刘耀宏	0	600	600	0.0015%	0	600	0	0
5	李翠华	0	600	600	0.0015%	0	600	0	0
6	范大庆	500	0	500	0.0013%	0	500	0	0
7	何蓝	0	300	300	0.0008%	0	300	0	0
8	管利忠	0	200	200	0.0005%	0	200	0	0
9	刘宇平	0	200	200	0.0005%	0	200	0	0
10	任军兵	0	200	200	0.0005%	0	200	0	0
合计		39,370,100	-	39,372,200	99.99%	27,000,000	12,372,200	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：方富忠与陈立卓已签署《一致行动人协议》，因此二人为公司的共同实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2019年1月16日	30,000,000	0	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内公司未使用募集资金，截至2022年06月30日募集资金账户余额为：1,492,580.03元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
方富忠	董事长	男	1952年8月	2022年1月2日	2025年1月1日
方文	董事、总经理	男	1980年2月	2022年1月2日	2025年1月1日
陈立卓	董事、副总经理	男	1975年3月	2022年1月2日	2025年1月1日
李伟	董事	男	1973年9月	2022年1月2日	2025年1月1日
张延松	董事	男	1967年11月	2022年1月2日	2025年1月1日
陈志峰	监事会主席	男	1979年8月	2022年1月2日	2025年1月1日
王文斌	监事	男	1976年4月	2022年1月2日	2025年1月1日
涂跃进	监事	男	1984年5月	2022年1月2日	2025年1月1日
王艳丽	财务负责人	女	1975年1月	2022年5月17日	2025年5月16日
吴林林	董事会秘书	女	1990年8月	2022年1月26日	2025年1月25日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长方富忠与董事副总经理陈立卓系公司控股股东及实际控制人，二人为一致行动人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
方富忠	董事长	17,997,500	0	17,997,500	45.7079%	0	0
陈立卓	董事、副总经理	17,997,100	0	17,997,100	45.7069%	0	0
合计	-	35,994,600	-	35,994,600	91.4148%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈立卓	副总经理、董事会秘书、财务部负责人	离任	副总经理	董事会秘书和财务部负责人由专人任职
吴林林	客户总监	新任	董事会秘书	聘任
王艳丽	财务部经理	新任	财务负责人	聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

吴林林 董事会秘书

1990年8月出生，女，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2013年12月至2014年6月，就职于北京朝批商贸股份有限公司，任总经理助理；2014年6月至2017年10月，就职于北京国众信融投资管理集团，任行政经理。2017年11月到2022年1月24日，就职于优客（北京）广告传媒股份有限公司，任客户总监。2022年1月25日至今，任优客（北京）广告传媒股份有限公司董事会秘书。

王艳丽 财务负责人

1975年1月出生，女，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2005年1月至2008年7月，就职于优客传众（北京）广告有限公司，任财务部会计。2008年8月到2022年5月15日，就职于优客（北京）广告传媒股份有限公司，任财务部经理。2022年5月16日至今，任优客（北京）广告传媒股份有限公司财务总监。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	6	2	0	8
生产人员	9	0	2	7
销售人员	10	0	1	9
技术人员	5	1	1	5
财务人员	6	1	2	5
员工总计	36	4	6	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	16	14
专科	16	15
专科以下	1	3
员工总计	36	34

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	47,857,220.16	46,799,575.85
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	五（二）	49,763,131.45	52,574,478.23
应收款项融资			
预付款项	五（三）	11,637,838.69	10,306,211.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	1,076,742.43	1,013,950.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（五）	2,519,748.03	2,762,496.24
流动资产合计		112,854,680.76	113,456,712.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（六）	3,954,291.25	1,954,291.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五（七）	389,979.51	459,427.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（八）	933,062.75	944,256.97
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,277,333.51	3,357,975.64
资产总计		118,132,014.27	116,814,688.59
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（九）	55,923,294.54	51,990,584.48
预收款项			
合同负债	五（十）	2,292,231.04	1,365,660.27
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十一）	513,802.71	482,629.45
应交税费	五（十二）	22,035.19	2,861,104.11
其他应付款	五（十三）	1,010,333.76	1,025,405.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十四）	2,403,354.10	1,361,599.57
流动负债合计		62,165,051.34	59,086,982.88
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		62,165,051.34	59,086,982.88
所有者权益：			
股本	五（十五）	39,375,000.00	39,375,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十六）	1,428,721.41	1,428,721.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（十七）	1,413,516.51	1,413,516.51
一般风险准备			
未分配利润	五（十八）	14,051,897.19	15,668,738.75
归属于母公司所有者权益合计		56,269,135.11	57,885,976.67
少数股东权益		-302,172.18	-158,270.96
所有者权益合计		55,966,962.93	57,727,705.71
负债和所有者权益合计		118,132,014.27	116,814,688.59

法定代表人：方富忠

主管会计工作负责人：王艳丽

会计机构负责人：王艳丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		45,057,939.25	45,543,066.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一（一）	49,760,555.77	51,149,478.23
应收款项融资			
预付款项		5,168,932.58	4,933,032.84
其他应收款	十一（二）	1,030,217.74	1,011,881.87
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,519,748.03	2,721,446.25
流动资产合计		103,537,393.37	105,358,905.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	9,514,291.25	6,004,291.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		389,979.51	459,427.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		913,649.66	925,479.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,817,920.42	7,389,198.42
资产总计		114,355,313.79	112,748,103.78
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		55,922,580.17	51,990,584.48
预收款项			
合同负债		1,195,848.95	1,365,660.27
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		424,811.63	437,829.70
应交税费		58,802.89	2,574,772.86
其他应付款		750,000.00	750,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,337,571.18	1,361,599.57
流动负债合计		60,689,614.82	58,480,446.88
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		60,689,614.82	58,480,446.88
所有者权益：			
股本		39,375,000.00	39,375,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,428,721.41	1,428,721.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,413,516.51	1,413,516.51
一般风险准备			
未分配利润		11,448,461.05	12,050,418.98
所有者权益合计		53,665,698.97	54,267,656.90
负债和所有者权益合计		114,355,313.79	112,748,103.78

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	五（十九）	32,442,697.39	178,374,072.43
其中：营业收入	五（十九）	32,442,697.39	178,374,072.43
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五（十九）	34,844,164.50	177,833,372.68
其中：营业成本		29,119,704.87	161,718,374.56
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十）	203.68	26,529.21
销售费用	五（二十一）	2,676,311.31	8,056,666.95
管理费用	五（二十二）	2,295,086.27	4,223,098.73
研发费用	五（二十三）	1,145,176.37	4,245,282.90
财务费用	五（二十四）	-392,318.00	-436,579.67
其中：利息费用		3,682.34	7,756.66
利息收入		396,000.34	444,336.33
加：其他收益	五（二十五）	42,056.06	485,482.33
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十六）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十七）	119,845.00	-84,122.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,239,566.05	942,059.16
加：营业外收入	五（二十八）	17.49	
减：营业外支出	五（二十九）		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,239,548.56	942,059.16
减：所得税费用	五（三十）	11,194.22	214,852.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,250,742.78	727,206.17
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）	五（三十一）	-2,250,742.78	727,206.17
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-633,901.22	-12,707.14
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,616,841.56	739,913.31
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,250,742.78	727,206.17
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,616,841.56	739,913.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-633,901.22	-12,707.14
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.02

法定代表人：方富忠

主管会计工作负责人：王艳丽

会计机构负责人：王艳丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十一（四）	32,440,230.89	155,119,494.90
减：营业成本	十一（四）	29,118,458.67	140,095,966.76
税金及附加		7.16	6,540.97
销售费用		1,733,866.04	6,976,036.13
管理费用		1,512,084.55	3,948,203.78
研发费用		1,145,176.37	4,245,282.90
财务费用		-390,226.52	-434,694.03
其中：利息费用		1,978.26	6,395.43
利息收入		392,204.78	441,089.46
加：其他收益		41,687.20	355,754.66
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		47,320.34	-84,122.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-590,127.84	553,790.13
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-590,127.84	553,790.13
减：所得税费用		11,830.09	138,447.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-601,957.93	415,342.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-601,957.93	415,342.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-601,957.93	415,342.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,308,991.70	195,894,794.59
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		61.08	810,264.77
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	617,567.62	23,205,349.38
经营活动现金流入小计		38,926,620.40	219,910,408.74
购买商品、接受劳务支付的现金		27,914,450.82	135,206,388.10
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,574,692.42	3,403,638.88
支付的各项税费		2,742,088.23	192,745.57
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十二）	2,118,125.66	34,236,997.84
经营活动现金流出小计		36,349,357.13	173,039,770.39
经营活动产生的现金流量净额		2,577,263.27	46,870,638.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,384.00	354,481.67
投资支付的现金		2,000,000.00	0.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,004,384.00	354,481.67
投资活动产生的现金流量净额		-2,004,384.00	-354,481.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	
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		28,000.00	30,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		518,000.00	30,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,234.96	
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			
筹资活动现金流出小计		33,234.96	
筹资活动产生的现金流量净额		484,765.04	30,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,057,644.31	46,546,156.68
加：期初现金及现金等价物余额		46,799,575.85	6,575,191.53
六、期末现金及现金等价物余额		47,857,220.16	53,121,348.21

法定代表人：方富忠

主管会计工作负责人：王艳丽

会计机构负责人：王艳丽

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,646,826.69	170,282,181.35
收到的税费返还			810,264.77
收到其他与经营活动有关的现金		599,972.39	23,198,466.29
经营活动现金流入小计		36,246,799.08	194,290,912.41
购买商品、接受劳务支付的现金		26,101,633.62	110,985,161.86
支付给职工以及为职工支付的现金		2,902,826.03	3,224,488.20
支付的各项税费		2,502,891.67	133,537.78
支付其他与经营活动有关的现金		1,710,190.68	38,997,670.00
经营活动现金流出小计		33,217,542.00	153,340,857.84
经营活动产生的现金流量净额		3,029,257.08	40,950,054.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,384.00	354,481.67
投资支付的现金		3,510,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,514,384.00	354,481.67
投资活动产生的现金流量净额		-3,514,384.00	-354,481.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-485,126.92	40,595,572.90
加：期初现金及现金等价物余额		45,543,066.17	6,100,588.81
六、期末现金及现金等价物余额		45,057,939.25	46,696,161.71

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

合并财务报表的合并范围发生了变化,报告期内,新疆传众广告传媒有限公司,在合并报表范围内,产生了财务费用共 469.94 元,于 2022 年 3 月 29 日注销。

（二） 财务报表项目附注

优客（北京）广告传媒股份有限公司

2022年半年度度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

优客（北京）广告传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由赛得创展（北京）广告传媒有限公司整体变更设立，于 2020 年 9 月 17 日取得了由北京市顺义区市场监督管理局核发的营业执照。法定代表人：方富忠；住所：北京市顺义区南彩镇彩达二街 2 号 12-220；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；股本：人民币 3937.50 万元，公司统一社会信用代码：91110105679604096E。

截至 2022 年 6 月 30 日主要股东股本结构如下：

股东名称	股本金额（元）	出资方式	占股比例（%）
方富忠	18,000,000.00	货币	45.7143
陈立卓	18,000,000.00	货币	45.7143
竞技世界（成都）网络技术有限公司	3,375,000.00	货币	8.5714
合计	39,375,000.00		100.0000

根据全国中小企业股份转让系统文件（股转系统函[2016]5462 号）《关于同意优客（北京）广告传媒股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（2016 年 7 月 26 日印发），本公司于 2016 年 7 月 29 日在股转系统挂牌，股票代码为 838741。

公司经营范围：设计、制作、代理、发布广告；广告信息咨询，展览服务，组织文化艺术交流活动（不含演出）。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目、经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本公司的主要业务为广告代理与发布。

本公司主要提供广告代理与发布的相关服务。

本公司的最终控制人为方富忠、陈立卓。

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 8 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家，具体见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及

修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值

之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）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以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 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。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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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。

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、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

① 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

② 决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用

于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的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采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允

价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公家具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产

尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费

用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、(十九) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如

相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产(商品或服务)的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。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。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。对于合同中存在重大融资成本的，公司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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后

的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

本公司收入确认的具体方法如下：

媒介代理：根据合同或协议约定，广告投放完结时，根据合同、订单履行时间以及上、下刊报告验收凭证确认收入。

创意媒体：根据合同或协议约定，营销推广活动完结时，根据合同、订单履行时间以及上、下刊报告验收凭证确认收入。

其他：根据合同或协议约定，服务完结时，根据合同、订单履行时间以及客户验收凭证确认收入。

（二十三）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，

且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十七）终止经营

终止经营，是指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。
- 符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（二十八）关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“期初”指 2022 年 1 月 1 日，“本期”指 2022 年 1-6 月，“上期”指 2021 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,993.65	
银行存款	47,844,226.51	46,799,575.85
其他货币资金		-
合计	47,857,220.16	46,799,575.85
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	52,251,254.16	55,151,724.45
1 至 2 年	21,600.00	171,600.00
2 至 3 年	150,000.00	37,000.00
3 至 4 年	330,000.00	470,000.00
4 至 5 年	140,000.00	-
5 年以上	176,000.00	176,000.00
合计	53,068,854.16	56,006,324.45

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	470,000.00	0.89	470,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	52,598,854.16	99.11	2,835,722.71	5.39	49,763,131.45
账龄组合	52,598,854.16	99.11	2,835,722.71	5.39	49,763,131.45
合计	53,068,854.16	100.00	3,305,722.71	6.23	49,763,131.45

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	470,000.00	0.84	470,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	55,536,324.45	99.16	2,961,846.22	5.33	52,574,478.23
账龄组合	55,536,324.45	99.16	2,961,846.22	5.33	52,574,478.23
合计	56,006,324.45	100.00	3,431,846.22	6.13	52,574,478.23

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京锦绣国文文化传播有限公司	330,000.00	330,000.00	100.00	款项预计无法收回
霍尔果斯优联文化传媒有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	款项预计无法收回
合 计	470,000.00	470,000.00	—	—

(2) 按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,251,254.16	2,612,562.71	5.00
1 至 2 年	21,600.00	2,160.00	10.00
2 至 3 年	150,000.00	45,000.00	30.00
3 至 4 年	330,000.00	330,000.00	100.00
4 至 5 年	140,000.00	140,000.00	100.00
5 年以上	176,000.00	176,000.00	100.00
合计	53,068,854.16	3,305,722.71	6.23

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 126,123.51 元。

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京优易行广告传媒有限公司	27,336,711.76	51.51	1,366,835.59
上海原锐广告咨询有限公司	20,438,190.49	38.51	1,021,909.52
素妍文化传媒（上海）有限公司	3,668,460.00	6.91	1,834,230.00
北京锦绣国文文化传播有限公司	330,000.00	0.62	330,000.00
桂林广维文华旅游文化产业有限公司	261,000.00	0.49	13,050.00
合计	52,034,362.25	98.05	4,566,025.11

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

（三）预付账款

1、按账龄批注

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	6,276,739.59	53.93	9,790,120.13	94.99
1至2年	5,356,099.10	46.02	506,091.72	4.91
2至3年	-	-	5,000.00	0.05
3年以上	5,000.00	0.04	5,000.00	0.05
合计	11,637,838.69	100.00	10,306,211.85	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	预付账款期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
北京誉翔颢千科技发展有限公司	3,886,361.72	1至2年	33.39
北京纬蓝广告传媒有限公司	2,759,605.58	1至2年	23.71
北京千叶珠宝股份有限公司	999,468.14	1年以内	8.59
北京麦瑞宝广告有限公司	678,286.12	1年以内	5.83
鲸鹰（北京）文化传媒有限公司	471,594.33	1至2年	4.05
合计	8,795,315.89	—	75.57

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		

项目	期末账面价值	期初账面价值
其他应收款	1,076,742.43	1,013,950.78
合计	1,076,742.43	1,013,950.78

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	801,202.56	728,632.40
1至2年	8,500.00	12,000.00
2至3年	8,500.00	8,500.00
3至4年	600,000.00	610,000.00
4至5年	10,000.00	
5年以上	-	
合计	1,428,202.56	1,359,132.40

(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
押金、保证金	1,320,500.00	1,210,000.00
社保、公积金	57,332.80	49,132.40
往来款	50,369.76	100,000.00
合计	1,428,202.56	1,359,132.40

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额		345,181.62		345,181.62
2022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		6,278.51		6,278.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额		351,460.13		351,460.13

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6278.51 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京麦瑞宝广告有限公司	保证金	600,000.00	3—4年	42.01	300,000.00
北京泛华国金工程咨询有限公司	保证金	560,000.00	1年以内	39.21	28,000.00
优客鼎睿投资(北京)有限公司	押金	100,000.00	1年以内	7.00	5,000.00
上海东干实业有限公司	保证金	10,000.00	4—5年	0.70	8,000.00
杭州爱家物业服务有限公司	押金	7,000.00	2—3年	0.49	2,100.00
合计	—	1,277,000.00	—	89.41	343,100.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	2,519,748.03	2,762,496.24
预缴所得税		
合计	2,519,748.03	2,762,496.24

(六) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
众喜四海广告(上海)有限公司	1,954,291.25	2,000,000.00				
小计	1,954,291.25	2,000,000.00				
二、联营企业						
小计	1,954,291.25					

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
合 计	1,954,291.25	2,000,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
众喜四海广告（上海） 有限公司				3,954,291.25	
小 计				3,954,291.25	
二、联营企业					
小 计					
合 计				3,954,291.25	

(七) 固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	389,979.51	459,427.42
固定资产清理		
合计	389,979.51	459,427.42

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	47,008.55	198,316.10	1,089,847.78	643,654.26	1,978,826.69
2.本期增加金额			-	4,384.00	4,384.00
(1)购置					4,384.00
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	47,008.55	198,316.10	1,089,847.78	648,038.26	1,983,210.69
二、累计折旧					

项目	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
1.期初余额	32,377.05	167,184.50	767,323.60	552,514.12	1,519,399.27
2.本期增加金额	2,232.90	2,640.90	40,204.74	28,753.37	73,831.91
(1)计提	2,232.90	2,640.90	40,204.74	28,753.37	73,831.91
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	34,609.95	169,825.40	807,528.34	581,267.49	1,593,231.18
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	12,398.60	28,490.70	282,319.44	66,770.77	389,979.51
2.期初账面价值	14,631.50	31,131.60	322,524.18	91,140.14	459,427.42

(八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,732,250.96	933,062.75	3,777,027.84	944,256.97
合计	3,732,250.96	933,062.75	3,777,027.84	944,256.97

(九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	53,290,775.11	51,894,856.32
1-2年	2,556,791.27	95,728.16
2-3年	75,728.16	
合计	55,923,294.54	51,990,584.48

(十) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收款项	2,292,231.04	1,365,660.27
合计	2,292,231.04	1,365,660.27

(十一) 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	414,553.15	3,274,185.60	3,254,687.34	434,051.41
二、离职后福利-设定提存计划	68,076.30	393,957.80	397,282.80	64,751.30
三、辞退福利	-	72,000.00	57,000.00	15,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	482,629.45	3,740,143.40	3,708,970.14	513,802.71

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	363,591.11	2,749,079.40	2,748,914.26	363,756.25
二、职工福利费	-	2,922.55	2,922.55	-
三、社会保险费	33,643.44	218,392.00	219,575.56	32,459.88
其中：医疗保险费	30,391.48	184,526.96	185,598.76	29,319.68
工伤保险费	1,066.84	6,228.08	6,296.00	998.92
生育保险费	2,185.12	12,896.96	12,940.80	2,141.28
四、住房公积金	0.00	248,472.00	248,472.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	17,318.60	55,319.65	34,802.97	37,835.28
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	414,553.15	3,274,185.60	3,254,687.34	434,051.41

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	65,382.40	392,672.00	395,827.20	62,227.20
2、失业保险费	2,693.90	16,025.80	16,195.60	2,524.10
3、企业年金缴费				
合计	68,076.30	408,697.80	412,022.80	64,751.30

(十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,491.90	843,666.34
消费税	29.42	
企业所得税		1,656,588.13
个人所得税	20,512.84	30,600.94
城市维护建设税	1.03	38,988.58
教育费附加		22,417.09
地方教育费附加		14,944.73
其他		253,898.30
合计	22,035.19	2,861,104.11

(十三) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,010,333.76	1,025,405.00
合计	1,010,333.76	1,025,405.00

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代垫往来	1,010,333.76	1,025,405.00
合计	1,010,333.76	1,025,405.00

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,265,820.25	1,279,659.96
预收销项税额	137,533.85	81,939.61
合计	2,403,354.10	1,361,599.57

(十五) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	39,375,000.00						39,375,000.00

(十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,428,721.41			1,428,721.41
其他资本公积				
合计	1,428,721.41			1,428,721.41

(十七) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,413,516.51			1,413,516.51
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1,413,516.51			1,413,516.51

(十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,668,738.75	8,664,534.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	15,668,738.75	8,664,534.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,616,841.56	7,502,283.01
减：提取法定盈余公积		498,078.93
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	14,051,897.19	15,668,738.75

(十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	32,442,697.39	29,119,704.87	178,374,072.43	161,718,374.56
媒体代理	28,505,487.05	25,629,487.29	155,119,494.90	140,095,966.76
创意媒体	3,934,743.84	3,488,971.38	23,254,577.53	21,622,407.80
其他	2,466.50	1,246.20		
其他业务				
合计	32,442,697.39	29,119,704.87	178,374,072.43	161,718,374.56

(二十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	170.68	3,270.49
教育费附加	2.15	1,890.58
地方教育费附加	4.13	1,260.39
印花税	29.42	20,107.75
合计	203.68	26,529.21

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	965,559.7	1,166,745.03
社保费	184,015.96	263,939.40
福利费	51,112.48	34,730.33
住房公积金	49,170.00	83,438.00
办公费	29,440.32	444,454.36
差旅费	100,238.07	261,119.75

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	356,953.29	122,925.00
交通费	9,358.65	49,237.49
汽车费用	19,488.62	15,653.30
服务费	905,696.79	5,524,258.48
会议费	-	-
其他	5,277.43	90,165.81
合计	2,676,311.31	8,056,666.95

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,060,706.12	1,292,064.02
社保费	156,912.74	202,503.64
住房公积金	49,506.00	56,616.00
劳务费	2,922.55	-
员工福利费	162,920.57	690,597.25
工会经费	58,374.32	38,167.79
业务招待费	23,181.34	366,453.96
办公费	95,901.61	175,417.58
差旅费	21,640.48	5,747.49
通讯费	1,912.00	2,532.00
房租物业费	235,830.74	344,924.29
保险费	-	5,077.05
交通费	7,037.18	19,854.14
招聘费	276.00	-
折旧费	73,831.91	49,012.29
服务费	286,328.04	824,668.70
会议费	-	5,000.00
汽车费用	-	80,257.80
维护修理费		39,831.19
邮件快递费		5,505.62
其他	57,804.67	18,867.92
合计	2,295,086.27	4,223,098.73

(二十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	985,215.18	
服务费	106,094.17	4,245,282.90
房租	53,867.02	-
合计	1,145,176.37	4,245,282.90

(二十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
利息收入	396,000.34	444,336.33
手续费支出	3,682.34	7,756.66
合计	-392,318.00	-436,579.67

(二十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	42,056.06	485,482.33
减免增值税	-	-
合计	42,056.06	485,482.33

(二十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
合计	-	-

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	126,123.51	-82,008.66
其他应收款坏账损失	-6278.51	-2,114.26
合计	119,845.00	-84,122.92

(二十八) 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
与企业日常活动无关的政府补助	17.49	-	-
其他	-	-	-
合计	17.49	-	-

(二十九) 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
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
赔偿、违约金			
其他			
合计			

(三十) 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	11,830.09	204,803.55
递延所得税费用	-635.87	10,049.44
合计	11,194.22	214,852.99

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	-2,239,548.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,194.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	11,194.22

(三十一) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-2,250,742.78	-1,616,841.56	727,206.17	739,913.31
终止经营净利润				
合计	-2,250,742.78	-1,616,841.56	727,206.17	739,913.31

(三十二) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	221,567.28	14,816,681.34
利息收入	396,000.34	444,336.33
政府补助		
其他（押金、定金）		7,944,331.71
合计	617,567.62	23,205,349.38

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	3,682.34	7,756.66
支付的各项费用	1,952,452.51	
往来款	161,990.81	14,816,681.34
其他（押金、定金）		19,412,559.84

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,118,125.66	34,236,997.84

(三十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	/	/
净利润	-2,250,742.78	727,206.17
加: 少数股东本期收益		-12,707.14
加: 信用减值准备、资产减值准备	-119,845.00	84,122.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	73,831.91	49,012.29
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)		
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	11,194.22	10,049.44
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	1,416,928.29	-5,941,991.84
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	3,445,896.63	51,929,532.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,577,263.27	46,870,638.35
2. 不涉及现金收支的重大活动:	/	/
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	/	/
现金的期末余额	47,857,220.16	53121348.21
减: 现金的期初余额	46,799,575.85	6575191.53
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	1,057,644.31	46,546,156.68

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	47,857,220.16	46,799,575.85
其中：库存现金	12,993.65	
可随时用于支付的银行存款	47,844,226.51	46,799,575.85
可随时用于支付的其他货币资金		
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	47,844,226.51	46,799,575.85
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		

(三十四) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
进项税加计抵减	42,056.06	其他收益	42,056.06
个税手续费退还	17.49	营业外收入	17.49
合计	42,073.55		42,073.55

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京优盛万天品牌管理有限公司	北京	北京	互联网文化活动	51.00		出资设立
巴士星球(北京)数据科技有限公司	北京	北京	技术推广、技术开发	100.00		出资设立
新疆传众广告传媒有限公司	新疆维吾尔自治区伊犁哈萨克自治州霍尔果斯市	新疆维吾尔自治区伊犁哈萨克自治州霍尔果斯市	广告服务、技术咨询	100.00		出资设立
北京德众互动数字科技有限公司	北京	北京	广告服务	51.00		出资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
众喜四海广告(上海)有限公司	上海	上海	广告服务、会议及展览服务	50.00		权益法

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的共同控制股东情况

股东	2022年上半年		2021年度	
	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)

股东	2022 年上半年		2021 年度	
	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
方富忠	45.714	45.714	45.714	45.714
陈立卓	45.714	45.714	45.714	45.714

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、(一)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、(二)。

(四) 其他关联方情况

关联方名称	与本企业关系
竞技世界(成都)网络技术有限公司	股东
北京万天国际贸易有限公司	北京优盛万天品牌管理有限公司的股东
上海众喜广告有限公司	众喜四海广告(上海)有限公司的股东

(五) 关联交易情况

无

(六) 关联方应收应付款项

项目	单位名称	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	北京万天国际贸易有限公司	274,000.00	274,000.00

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日, 本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

(一) 其他资产负债表日后事项说明

十、其他重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	52,248,542.92	53,651,724.45
1至2年	21,600.00	171,600.00
2至3年	150,000.00	37,000.00
3至4年	330,000.00	470,000.00
4至5年	140,000.00	
5年以上	176,000.00	176,000.00
合计	53,066,142.92	54,506,324.45

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	470,000.00	0.89	470,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	52,596,142.92	99.11	2,835,587.15	5.39	49,760,555.77
账龄组合	52,596,142.92	99.11	2,835,587.15	5.39	49,760,555.77
合计	53,066,142.92	100.00	3,305,587.15	6.23	49,760,555.77

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	470,000.00	0.86	470,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	54,036,324.45	99.14	2,886,846.22	5.34	51,149,478.23
账龄组合	54,036,324.45	99.14	2,886,846.22	5.34	51,149,478.23
合计	54,506,324.45	100.00	3,356,846.22	6.16	51,149,478.23

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京锦绣国文文化传播有限公司	330,000.00	330,000.00	100.00	款项预计无法收回
霍尔果斯优联文化传媒有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	款项预计无法收回
合计	470,000.00	470,000.00	——	——

(2) 按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,248,542.92	2,612,427.15	5.00
1至2年	21,600.00	2,160.00	10.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	150,000.00	45,000.00	30.00
3至4年	330,000.00	330,000.00	100.00
4至5年	140,000.00	140,000.00	100.00
5年以上	176,000.00	176,000.00	100.00
合计	53,066,142.92	3,305,587.15	6.23

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 51,259.07 元。

4、本期实际核销的应收账款情况

无

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京优易行广告传媒有限公司	27,336,711.76	51.51	1,366,835.59
上海原锐广告咨询有限公司	20,438,190.49	38.51	1,021,909.52
素妍文化传媒(上海)有限公司	3,668,460.00	6.91	1,834,230.00
北京锦绣国文文化传播有限公司	330,000.00	0.62	165,000.00
桂林广维文华旅游文化产业有限公司	261,000.00	0.49	13,050.00
合计	52,034,362.25	98.06	4,401,025.11

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(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		
应收股利		
其他应收款	1,030,217.74	1,011,881.87
合计	1,030,217.74	1,011,881.87

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	752,229.20	726,454.60
1至2年	8,500.00	12,000.00

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	8,500.00	8,500.00
3至4年	600,000.00	610,000.00
4至5年	10,000.00	
5年以上		
合计	1,379,229.20	1,356,954.60

(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
押金、保证金	1,300,000.00	1,210,000.00
社保、公积金	42,191.20	46,954.60
往来款	37,038.00	100,000.00
合计	1,379,229.20	1,356,954.60

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额		345,072.73		345,072.73
2022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		3,938.73		3,938.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额		349,011.46		349,011.46

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,938.73 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京麦瑞宝广告有限公司	保证金	600,000.00	3-4年	43.50	300,000.00
北京泛华国金工程咨询有限公司	保证金	560,000.00	1年以内	40.60	28,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
优客鼎睿投资(北京)有限公司	往来款	100,000.00	1年以内	7.25	5,000.00
上海东干实业有限公司	往来款	10,000.00	4-5年	0.73	8,000.00
杭州爱家物业服务服务有限公司	往来款	7,000.00	2-3年	0.51	2,100.00
合计	—	1,277,000.00	—	92.59	343,100.00

(7) 涉及政府补助的其他应收款

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,560,000.00		5,560,000.00	4,050,000.00		4,050,000.00
对联营、合营企业投资	3,954,291.25		3,954,291.25	1,954,291.25		1,954,291.25
合计	9,514,291.25		9,514,291.25	6,004,291.25		6,004,291.25

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
巴士星球(北京)数据科技有限公司	3,550,000.00					3,550,000.00	
北京德众互动数字科技有限公司	500,000.00					500,000.00	
北京优盛万天品牌管理有限公司	0.00	1,510,000.00				1,510,000.00	
合计	4,050,000.00	1,510,000.00				5,560,000.00	

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
众喜四海广告(上海)有限公司	1,954,291.25	2,000,000.00				
小计	1,954,291.25	2,000,000.00				

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
二、联营企业						
小 计						
合 计	1,954,291.25	2,000,000.00				

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
众喜四海广告(上海) 有限公司				3,954,291.25	
小 计				3,954,291.25	
二、联营企业					
小 计					
合 计				3,954,291.25	

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	32,440,230.89	29,118,458.67	155,119,494.90	140,095,966.76
媒体代理	28,505,487.05	25,629,487.29	144,743,940.95	129,950,258.39
创意媒体	3,934,743.84	3,488,971.38	10,375,553.95	10,145,708.37
其他				
其他业务				
合计	32,440,230.89	29,118,458.67	155,119,494.90	140,095,966.76

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	17.49	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	17.49	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	2.62	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	14.87	

（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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.83	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.83	-0.04	-0.04

优客（北京）广告传媒股份有限公司

二〇二二年八月二十四日

第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。