



鼎瀚文化

NEEQ: 837137

深圳市鼎瀚文化股份有限公司

Shenzhen Dinghan culture Co., Ltd



年度报告

2022

## 公司年度大事记



由鼎瀚文化与深圳市保利剧院联合出品，旗下子公司深圳鼎瀚映画文化传播有限公司制作的国风舞台剧《虎墩小镖师之小虎墩大英雄》于2022年8月22日在深圳龙岗文化中心大剧院举行全国首演，并开启全国巡演，2022年已完成近6个城市8站16场演出。

# 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、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	23
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	27
第八节	财务会计报告 .....	31
第九节	备查文件目录.....	115

## 第一节重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人黄秋芳、主管会计工作负责人黄秋芳及会计机构负责人（会计主管人员）黄海燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<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	重大风险事项描述及分析
行业竞争加剧导致的毛利率进一步下降风险	公共关系服务行业的市场竞争较为激烈，呈现出行业竞争者数量庞大，平均规模相对较小的分散性竞争格局。大多非公众企业以减少毛利率为代价获取项目，造成行业部分技术含量不高的项目以低价竞争的乱现。而随着越来越多的海外跨国公关企业进入中国市场，更进一步加剧了行业竞争的激烈程度。
核心技术人员流失的风险	核心技术人员稳定是保障公司拥有持续创新能力的基础。但随着行业的快速发展和竞争的加剧，人才争夺也必将日益激烈。如果公司在人才引进和培养方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人为黄新和黄秋芳，二者系夫妻关系，合计持有公司 71.56%股份表决权，能够实际支配公司的经营决策，同时黄新和黄秋芳分别担任公司的董事、总经理和董事长，在公司决策、日常经营管理上均可施予重大影响。虽然公司已制订了较为完善的内部控制制度，公司法人治理结构基本健全有效，但是公司实际控制人仍可以利用其持股优势，通过行使表决权直接或间接影响公司重大资本支出、关联交易、人事任免、公

	司战略等决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。
公司治理风险	<p>股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。</p> <p>随着公司快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，对公司治理将会提出更高的要求，公司现有的管理组织架构、管理人员的素质和数量可能会对公司的快速发展构成一定的制约。如果公司管理层素质和管理水平不能适应公司规模扩张的需要，人力组织模式和经营管理制度未能随着公司规模扩大而及时调整、完善，将影响公司的经营效率和发展潜力，削弱公司的市场竞争力。</p>
新冠疫情影响的风险	<p>报告期内，公司营业收入为 895.92 万元,净利润为 -130.08 万元,去年同期公司营业收入为 1514.71 万元,净利润为 24.82 万元，收入较去年同期下降 40.85%，净利润较去年同期下降 624.14%。收入和利润的大幅下降主要是受新冠疫情影响，大型公关活动业务受疫情封控政策项目延期或取消，大部分时间业务处于停滞状态；原创音乐剧全国巡演业务受新冠疫情影响，处于暂停状态。同时本期公司投入资金创作新剧-国风舞台剧《虎墩小镖师之小虎墩大英雄》，于 2022 年 8 月在龙岗区首演，并开启全国巡演，预计将于 2023 年进行全国巡演收回成本。另公司旗下的控股子公司及参股公司进入的文化产业亦受疫情影响业务处于停滞状态。</p>
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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、鼎瀚文化有限公司	指	深圳市鼎瀚文化股份有限公司
股东大会	指	深圳市鼎瀚文化股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市鼎瀚文化股份有限公司董事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司章程	指	《深圳市鼎瀚文化股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元，人民币万元
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
主办券商	指	华英证券有限责任公司
会计师、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
子公司、鼎瀚映画	指	深圳鼎瀚映画文化传播有限公司
参股公司、米十科技	指	深圳米十科技有限公司



## 第二节公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	深圳市鼎瀚文化股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Dinghanculture Co.,Ltd.
证券简称	鼎瀚文化
证券代码	837137
法定代表人	黄秋芳

### 二、联系方式

董事会秘书	黄秋芳
联系地址	深圳市龙岗区坂田街道五和南路2号的星火online项目6栋102
电话	0755-25529233
传真	0755-25529733
电子邮箱	huangqiufang@dinghan.onaliyun.com
公司网址	<a href="http://www.dinghans.com.cn/">http://www.dinghans.com.cn/</a>
办公地址	深圳市龙岗区坂田街道五和南路2号的星火online项目6栋102
邮政编码	518129
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	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	2012年10月29日
挂牌时间	2016年5月6日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-72 商务服务业-728 会议、展览及相关服务-7289 其他会议、会展及相关服务
主要业务	活动策划、商业巡演
主要产品与服务项目	媒体传播、活动策划、商业巡展、和明星经纪等一站式公关传播服务
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）	9,006,255
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	控股股东为（黄新、黄秋芳夫妇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄新、黄秋芳夫妇），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	914403000561884012	否
注册地址	广东省深圳市龙岗区坂田街道五和南路 2 号的星火 online 项目 6 栋 102	否
注册资本	9,006,255	否
注册资本与总股本一致。		

#### 五、中介机构

主办券商（报告期内）	华英证券	
主办券商办公地址	无锡市新吴区菱湖大道 200 号中国物联网国际创新园 F12 栋	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	华英证券	
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁瑞彩	邱娟
	7 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 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	8,959,162.44	15,147,128.42	-40.85%
毛利率%	35.78%	35.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-574,663.69	739,765.27	-177.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,090,754.47	339,606.25	-421.18%
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）	-15.95%	21.01%	-
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）	-30.27%	9.64%	-
基本每股收益	-0.06	0.08	-175%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,045,408.11	18,616,381.27	-46.04%
负债总计	6,090,776.36	13,360,918.30	-54.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,316,300.11	3,890,963.80	-14.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.37	0.43	-13.95%
资产负债率%（母公司）	41.11%	63.75%	-
资产负债率%（合并）	60.63%	71.77%	-
流动比率	0.94	1.14	-
利息保障倍数	-12.60	13.77	-

##### (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	375,841.06	-2,842,531.26	113.22%
应收账款周转率	1.28	1.13	-
存货周转率	874.37	744.21	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-46.04%	-38.91%	-
营业收入增长率%	-40.85%	-52.69%	-
净利润增长率%	-624.14%	117.83%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	9,006,255	9,006,255	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	812,448.28
<b>非经常性损益合计</b>	<b>812,448.28</b>
所得税影响数	93,245.43
少数股东权益影响额（税后）	203,112.07
<b>非经常性损益净额</b>	<b>516,090.78</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

(九)会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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 请填写具体原因 不适用

2、 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

1.		
会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”【和“关于亏损合同的判断”】。	本次会计政策变更系根据财政部相关规定进行的相应变更,无需提交公司董事会和股东大会审议。	(1)
“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	本次会计政策变更系根据财政部相关规定进行的相应变更,无需提交公司董事会和股东大会审议。	(2)

**(1) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响**

2021 年 12 月 31 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释 15 号”),解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理(以下简称‘试运行销售’)”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释 15 号对本公司本年度财务报表无重大影响。

**(2) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

2022 年 12 月 13 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号,以下简称“解释 16 号”),解释 16 号三个事项的会计处理中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理;“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

(十)合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、主要经营情况回顾

### (一)业务概要

#### 商业模式

公司以品牌规划、公关策划、媒体传播、大型商演(演唱会、音乐剧、原创儿童剧)、粉丝经济、IP服务为主的综合型泛娱乐产业。按照中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为商务服务业。

公司经过多年的积累拥有丰富而优质的客户资源，营销渠道优势明显，明星经纪及大型巡演获取优先资源能力较强。公司公关服务客户群原来主要分布在房地产、汽车、金融、高科技类企业，2018年开始已与政府相关部门、事业单位及运营商展开深度合作。为深圳市人才研修院、团市委、市委组织部、统战部、社会组织总局、深圳机场、中国移动、梅县商会、南方都市报、万天控股、中国燃气集团、建行广州分行、珠海华润银行、华侨城 OCT、东城置业、万科产业、宝能集团等单位提供了品牌设计、标识系统、大型活动、活动策划执行及物料制作安装等服务，业务在 2019 年之后得以快速推进，并得到了高度好评。

2018 年开始推出原创儿童剧《动物兄弟》，2019 年公司原创中英文儿童音乐剧《我们的糖果屋》在龙岗红立方首演，截至 2022 年 12 月已在全国完成了 185 场的巡演，并进入保利剧院的采购项目，得到了市场的热烈反应及市区两级相关部门的肯定及原创作品资助。《我们的糖果屋》已上线保利云剧场和优酷视频亲子频道，并在 2021 年 1 月受邀央视 CCTV 中国文艺节目的专访和报道。2021 年是建党 100 周年，子公司创作的音乐剧《闪闪的红星》于 2021 年 10 月份在北京首演并开启全国巡演，为建党 100 周年献礼。2022 年由鼎瀚文化与深圳市保利剧院联合出品，旗下子公司深圳鼎瀚映画文化传播有限公司制作的国风舞台剧《虎墩小镖师之小虎墩大英雄》于 2022 年 8 月 22 日在深圳龙岗文化中心大剧院举行全国首演，并开启全国巡演，2022 年已完成近 6 个城市 8 站 16 场演出。

我们致力为全国亲子家庭提供优秀儿童音乐剧，打造深圳市乃至全国音乐剧领导品牌。公司目前获取客户的方式主要分为直接获取与渠道获取两类，收入来源为服务收费、演出票房等。

公司经营方向从原来单一的公关传播服务，逐步向音乐剧、演唱会巡回演出运营服务、演出产业链衍生品研发、设计、销售方向发展，收入来源由原有的服务收费为主增加演出票房收入、渠道推广、广告服务等多种收入模式。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (二) 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	537,456.99	5.35%	3,793,340.58	20.38%	-85.83%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	4,164,482.29	41.46%	9,810,645.33	52.7%	-57.55%
存货	0	0%	13,160.16	0.07%	-100%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	32,392.31	0.32%	53,381.72	0.29%	-39.32%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	450,000.00	4.48%	2,000,000.00	10.74%	-77.5%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	4,180,453.23	41.62%	9,370,566.92	50.34%	-55.39%
使用权资产	760,758.06	7.57%	1,331,326.61	7.15%	-42.86%
长期待摊费用	1,144,973.55	11.40%	9,991.83	0.05%	11,359.10%
递延所得税资产	2,591,500.17	25.8%	3,000,604.40	16.12%	-13.63%
租赁负债	231,816.68	2.31%	867,371.14	4.66%	-73.27%

#### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金同比下降 85.83%，主要是本期营业收入有较大幅度下降，同时年末有支付较多供应商款项偿还银行信用贷款；

应收账款同比下降 57.55%，主要是回款周期不变的情况下，本期营业收入有较大幅度下降；

固定资产同比下降 39.32%，主要是资产折旧所致。

短期借款同比下降 77.5%，主要是应收账款回款后结清建设银行信用贷款，余额为剩余担保贷款。

应付账款同比下降 55.39%，主要是本期项目收入下降，采购额也同比下降，并在报告期内支付了较多供应商的结算款。

长期待摊费用同比增长 11359.10%，主要是报告期公司原创国风舞台剧《虎墩小镖师》的投资制作成本转入；

使用权资产、租赁负债：该科目变动主要系会计政策变更所致，其中使用权资产、租赁负债较调整后的本期期初数下降，为调整 2021 年应确认的使用权资产折旧费及租赁费。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,959,162.44	-	15,147,128.42	-	-40.85%
营业成本	5,753,393.28	64.22%	9,794,051.66	64.66%	-41.26%
毛利率	35.78%	-	35.34%	-	-
销售费用	0	0%	81,207.93	0.54%	-100%
管理费用	4,944,448.12	55.19%	5,013,676.80	33.1%	-1.38%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	131,653.94	1.47%	77,866.04	0.51%	69.08%
信用减值损失	185,527.62	2.07%	141,616.66	0.93%	31.01%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	814,161.58	9.09%	733,061.23	4.84%	11.06%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-891,726.99	-9.95%	996,581.48	6.58%	-189.48%
营业外收入	0	0%	7,290.44	0.05%	-100%
营业外支出	0	0%	508.79	0.00%	-100%
净利润	-	-14.52%	248,182.69	1.64%	-624.14%
	1,300,831.22				

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比下降 40.85%，主要原因是受新冠疫情影响，公关活动业务收入不及预期，商业演出暂停未实现演出经纪业务收入，故总体有较大幅度下降。
- 2、营业成本同比下降 41.26%，主要原因是由于收入下降同时导致成本下降。
- 3、销售费用同比下降 100%，主要原因是受新冠疫情影响，大型活动项目开展不确定性较强，从而缩减了销售费用的支出；
- 4、财务费用同比增长 69.08%，主要原因是报告期内发生了较多的银行贷款利息支出；
- 5、信用减值损失同比增长 31.01%，主要原因是报告期内应收款计提的坏账准备冲回；
- 7、其他收益同比增长 11.06%，本科目为政府补助收益；
- 8、营业外收入及营业外支出同比下降 100%，本期未发生营业外收入及营业外支出；
- 9、营业利润同比下降 189.48%，净利润同比下降 624.14%。主要原因是：公司主营业务需人群聚集，而受新冠疫情防控措施影响，报告期内较多项目被取消或延期，导致收入大幅下降，从而利润随之大幅下降；

## (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	8,959,162.44	15,147,128.42	-40.85%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	5,753,393.28	9,794,051.66	-41.26%
其他业务成本	0	0	0%

### 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百分点
物料制作及服务	0	0	0%	-100%	-100%	-100%
策划活动	7,577,372.35	4,705,107.23	37.91%	32.62%	25.56%	10.14%
广告发布	0	0	0%	-100%	-100%	-100%
剧目销售收入	1,381,790.09	1,048,286.05	24.14%	864.89%	230.46%	-119.86%
版权收入	0	0	0%	-100%	-100%	-100%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

公司收入构成全部来自主营业务收入，报告期内未产生其他业务收入。按类别分类公司收入主要来自策划活动和原创剧目销售及演出等。因报告期内未能续标中国移动公司的物料制作及服务项目，故与上期同比下降 100%；策划活动收入主要为大型公关活动业务收入，因其他项目减少，故报告期内侧重开展策划活动，该类业务收入同比增长 32.62%；报告期内未发生广告发布收入，同比下降 100%；剧目销售收入同比增长 864.89%，因本期与深圳保利剧院联合出品国风舞台剧《小虎墩大英雄之虎墩小镖师》并实现剧目销售收入，但因创作成本较高且受新冠疫情防控措施影响演出业务，报告期内尚未实现盈利；报告期内未实现版权收入，同比下降 100%。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	深圳市保利剧院演出经营有限公司	1,227,305.09	13.70%	否
2	深圳市华侨城新玺发展有限公司	1,146,834.91	12.80%	否
3	深圳市龙岗区公共文化服务和产业促进中心	802,909.43	8.96%	否
4	深圳市协跃房地产开发有限公司	735,900.00	8.21%	否
5	广东南方都市报经营有限公司深圳分公司	709,211.51	7.92%	否
	合计	4,622,160.94	51.59%	-



#### (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	深圳迪轩文化科技有限公司	635,055.66	11.04%	否
2	淮南市玥昕信息科技有限公司	477,433.97	8.3%	否
3	长沙云库信息科技有限公司	403,752.48	7.02%	否
4	河南顺全隆信息技术有限公司	333,685.14	5.8%	否
5	深圳支点广告装饰有限公司	174,757.28	3.04%	否
合计		2,024,684.54	35.19%	-

#### 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	375,841.06	-2,842,531.26	113.22%
投资活动产生的现金流量净额	-1,443,266.35	-25,663.72	-5,523.76%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,188,458.30	575,839.06	-480.05%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期较上期同比增长 113.22%，主要原因是报告期内收回较多上期应收中国移动项目账款，且该项目毛利率较高；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期较上期同比下降 5523.76%，主要原因是本期有发生创作国风舞台剧项目投资活动相关的资金流出；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期同比下降 480.05%，主要原因为本年度偿还了较多银行信用卡贷款；

#### (三) 投资状况分析

##### 1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳市鼎瀚映画文化传播有限公司	控股子公司	商业演出经纪业务	10,000,000	2,348,343.86	1,302,717.64	272,159.50	- 1,481,974.55
深圳米十科技有限公司	参股公司	明星周边	1,000,000	102,830.76	- 1,470,067.11	0	9.82

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳米十科技有限公司	暂无业务关联	公司演出业务的周边产品销售

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### 3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 三、持续经营评价

报告期内，公司营业收入为 895.92 万元,净利润为 -130.08 万元，去年同期公司营业收入为 1514.71 万元,净利润为 24.82 万元，收入较去年同期下降 40.85%，净利润较去年同期下降 624.14%。收入和利润的大幅下降主要是受新冠疫情影响，大型公关活动业务受疫情封控政策项目延期或取消，大部分时间业务处于停滞状态；原创音乐剧全国巡演业务受新冠疫情影响，处于暂停状态。同时本期公司投入资金创作新剧-国风舞台剧《虎墩小镖师之小虎墩大英雄》，于 2022 年 8 月在龙岗区首演，并开启全国巡演，预计将于 2023 年进行全国巡演收回成本。另公司旗下的控股子公司及参股公司进入的文化产业亦受疫情影响业务处于停滞状态。经过近几年的战略调整，公司从原公关服务行业延伸至文化产业，公司综合运营能力得到提升，品牌知名度及客户认可度均有所提高，在前期市场以及项目储备的基础上，将步入收获阶段，经营业绩将有所提高。

公司所属行业符合国家长期发展战略。根据对国内商务服务业及文化产业发展态势分析，公司发展规划设计以及不断完善的公司治理机制，以及公司前期的市场基础和人员、技术储备，未来仍拥有持续发展能力。

公司现有主营业务或投资方向能够保证可持续发展，经营模式和投资计划稳健，公司的内部控制体系运行良好，经营管理团队和核心业务人员稳定，公司资产负债结构合理，具备持续良好经营的能力和意愿，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

报告期内，公司纳税记录完整，诚信合法经营，业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，具有良好的独立自主经营的能力；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；主要财务、业务等经营指标健康；公司拥有自己稳定的商业模式，拥有与当前经营紧密相关的要素或资源，不存在法律法规或公司章程规定终止经营或丧失持续经营能力的情况，也未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

综上所述，公司拥有良好的持续经营能力。

## 第四节重大事件

### 一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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	
是否存在破产重整事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
实际控制人或控股股东	2015年11月2日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年11月2日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	其他(《董事(监事、高级管理人员)声明及承诺书》)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月2日		挂牌	资金占用承诺	其他(《关于禁止从深圳市鼎瀚文化股份有限公司拆借资金的承诺函》)	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

- 1、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人黄新与黄秋芳夫妇、董事蒋彩红于 2015 年 11 月 2 日出具了《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 2、公司在申报挂牌时，公司全体董事、监事、高级管理人员签署了《董事（监事、高级管理人员）声明及承诺书》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。
- 3、公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人黄新与黄秋芳夫妇签署了《关于禁止从深圳市鼎瀚文化股份有限公司拆借资金的承诺函》，在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

## 第五节股份变动、融资和利润分配

### 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	2,736,146	30.38%	804,075	3,540,221	39.31%
	其中：控股股东、实际控制人	1,568,411	17.41%	930,120	2,498,531	27.74%
	董事、监事、高管	196,400	2.18%	-196,400	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	6,270,109	69.62%	-804,075	5,466,034	60.69%
	其中：控股股东、实际控制人	4,126,534	45.82%	0	4,126,534	45.82%
	董事、监事、高管	589,500	6.55%	-589,500	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		9,006,255	-	0	9,006,255	-
普通股股东人数						21

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	黄新	4,231,745	0	4,231,745	46.99%	2,879,134	1,352,611	0	0
2	黄秋芳	1,463,200	930,120	2,393,320	26.57%	1,247,400	1,145,920	0	0
3	黄锐锋	785,900	0	785,900	8.73%	589,500	196,400	0	0
4	深圳市美丽年华投资合伙企业(有限合伙)	750,000	0	750,000	8.33%	750,000	0	0	0
5	刘丹红	0	393,000	393,000	4.36%	0	393,000	0	0

6	王雅洁	126,045	0	126,045	1.40%	0	126,045	0	0
7	黄小玲	126,045	0	126,045	1.40%	0	126,045	0	0
8	高凌云	0	121,400	121,400	1.34%	0	121,400	0	0
9	张春颖	0	30,000	30,000	0.33%	0	30,000	0	0
10	王香如	0	15,600	15,600	0.17%	0	15,600	0	0
合计		7,482,935	1,490,120	8,973,055	99.63%	5,466,034	3,507,021	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东中黄新和黄秋芳系夫妻关系；黄秋芳为美丽年华普通合伙人及执行事务合伙人，持有美丽年华 88.6%的财产份额，除此之外，公司现有股东之间不存在关联关系。

股份代持行为说明：报告期内不存在委托持股情形。

## 二、优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变，公司控股股东、实际控制人为黄新、黄秋芳夫妇。

## 四、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一)报告期内的普通股股票发行情况

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

## 五、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用贷款	中国建设银行股份有限公司深圳龙城支行	银行	2,000,000	2021年12月8日	2022年12月8日	4.65%
2	担保贷款	中国建设银行股份有限公司深圳龙城支行	银行	1,000,000	2022年1月26日	2023年1月25日	4.35%
合计	-	-	-	3,000,000	-	-	-

## 九、权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
黄秋芳	董事长，董事会秘书	男	否	1970年9月	2021年12月23日	2024年12月22日
黄新	董事，总经理	女	否	1969年5月	2021年12月23日	2024年12月22日
彭玉清	董事	女	否	1968年7月	2021年12月23日	2024年12月22日
黄钧灏	董事	男	否	1973年10月	2021年12月23日	2024年12月22日
吴梦怡	董事	女	否	1998年10月	2022年4月8日	2024年12月22日
叶秀君	监事会主席	女	否	1991年6月	2021年12月23日	2024年12月22日
张莹华	监事	女	否	1992年7月	2021年12月23日	2024年12月22日
丁志华	监事	男	否	1986年10月	2021年12月23日	2024年12月22日
黄海燕	财务总监	女	否	1984年7月	2021年12月23日	2024年12月22日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、董事会秘书黄秋芳与董事、总经理黄新为夫妇关系，是公司共同控股股东、实际控制人。董事长、董事会秘书黄秋芳与董事黄钧灏为父子关系，董事、总经理黄新与董事黄钧灏为母子关系。其他董事、监事、高级管理人员与该控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
黄锐锋	董事	离任	无	免职	无
吴梦怡	无	新任	董事	新任	无

## 关键岗位变动情况

适用 不适用

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

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
吴梦怡	董事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

#### 2、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：

吴梦怡，女，1994年8月生，毕业于武汉科技大学城市学院，本科学历，中国国籍，无境外永久居留权。2017年1月-2018年2月，在波奇网任人力资源部 HRBP 助理，2018年3月-2020年5月，在深圳市奥世迈投资发展有限公司任人力资源部专员，2020年8月至今，在深圳市鼎瀚文化股份有限公司任人力资源部主管。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### (五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	符合任职条件
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	三名董事为亲属关系
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的	否	无

其他企业		
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	董事长兼董事会秘书

#### (六) 独立董事任职履职情况

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
管理人员	2	0	0	2
行政人员	1	0	0	1
财务人员	3	0	0	3
技术人员	12	6	6	12
销售人员	4	1	1	4
<b>员工总计</b>	<b>22</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>22</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	10
专科	12	9
专科以下	0	1
<b>员工总计</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、本年度公司需承担费用的离职人数为 0 人；

2、薪酬政策：

公司根据国家有关劳动法规和政策，结合公司实际情况，制定公司薪酬管理体系，公司按照薪酬管理体系及公司、部门、个人的绩效考核结果计算发放工资。员工的薪酬、福利水平根据公司的经营效益状况和地区生活水平、物价指数的变化进行适当调整。

3、培训计划：

根据公司生产经营和发展的需要，公司人力资源部在每年初制定年度培训计划，并在落实过程中按实际情况进行调整，对公司原有员工和新进员工进行公司相关制度培训，以及相应岗位和技能的培训，进一步提高管理水平和员工的整体素质。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

在公司的内部管理上,公司从战略视角,将公司风控、内核机制、行政财务以及业务管理等制度,进一步细化并逐步完善形成系统,并根据公司的不同发展阶段对其进行调整,使之更好的服务公司发展,为公司未来的规划性运作和快速发展创造良好的制度条件。

截至报告期末,上述机构依法运作,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会对现有治理机制进行了充分的讨论和评估。公司现有治理机制能够给所有股东提供合适的保护;能够保证股东充分行使各项权利;公司建立了较为完善的投资者关系管理制度、关联股东和董事回避制度以及财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司不断完善经营管理制度,有效保证了公司经营业务的开展,保护了资产的安全与完整,能够防止并及时发现、纠正错误,保证了公司财务资料的真实、合法、完整,促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现,能够给所有股东提供合适的保护以及保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利,符合公司发展的需求,在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司人员变动、重大生产经营决策、投资决策及财务决策、关联交易等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和成员均依法运作,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

根据深圳市鼎瀚文化股份有限公司股东大会的决议，报告期内对公司章程作如下修改：

2022年5月18日经2021年年度股东大会审议通过：根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，公司拟修订《公司章程》的部分条款。授权公司董事会对章程中的相关条款进行修订，并授权公司董事会办理工商变更登记手续。（公告编号 2022-022）。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	2

##### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	无
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	无
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	无
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	无
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	无

##### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

##### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内未发现公司存在其他重大风险事项，报告期内监事会对本年度内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下：

#### 1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售渠道，独立开展生产经营活动。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，公司业务独立。

#### 2、资产独立

公司的固定资产、无形资产等均为公司所有，公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。

#### 3、人员独立

公司总经理、财务总监等均专职在公司工作并领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源部独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立，公司人员独立。

#### 4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立。

#### 5、机构独立

公司的机构独立运作，完全拥有机构设置自主权。公司的机构独立。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的。报告期内，会计核算体系、财务管理体系及风险控制体系等重大内部管理体系在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。今后公司将根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断对内部控制制度进行调整、完善。



(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司尚未建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

三、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节财务会计报告

### 一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2023]003617 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2023 年 4 月 14 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁瑞彩	邱娟
	7 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
审计报告		
大华审字[2023]003617 号		
<p>深圳市鼎瀚文化股份有限公司全体股东：</p> <p>一、审计意见</p> <p>我们审计了深圳市鼎瀚文化股份有限公司(以下简称鼎瀚文化公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了鼎瀚文化公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于鼎瀚文化公司，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。</p> <p>三、其他信息</p> <p>鼎瀚文化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括鼎瀚文化 2022 年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。</p> <p>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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>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，</p>		

我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

鼎瀚文化公司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，鼎瀚文化公司管理层负责评估鼎瀚文化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鼎瀚文化公司、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 五、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：

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，就可能对导致对鼎瀚文化公司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告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鼎瀚文化公司不能持续经营。

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. 就鼎瀚文化公司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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：袁瑞彩

中国·北京

中国注册会计师：邱娟

二〇二三年四月十四日

## 二、财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	537,456.99	3,793,340.58
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		0	0
应收账款	注释 2	4,164,482.29	9,810,645.33
应收款项融资			
预付款项	注释 3	93,257.95	93,424.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	696,494.27	388,846.72
其中：应收利息		0	
应收股利		0	
买入返售金融资产			
存货	注释 5	0	13,160.16
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	注释 6	24,092.52	121,659.76
<b>流动资产合计</b>		<b>5,515,784.02</b>	<b>14,221,076.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		0	0
固定资产	注释 7	32,392.31	53,381.72
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8	760,758.06	1,331,326.61

无形资产	注释 9	0	0
开发支出			
商誉		0	0
长期待摊费用	注释 10	1,144,973.55	9,991.83
递延所得税资产	注释 11	2,591,500.17	3,000,604.4
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,529,624.09</b>	<b>4,395,304.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,045,408.11</b>	<b>18,616,381.27</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 12	450,000.00	2,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 13	4,180,453.23	9,370,566.92
预收款项			
合同负债	注释 14	141,509.40	132,075.47
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	注释 15	282,603.71	456,279.83
应交税费	注释 16	20,706.10	8,415.65
其他应付款	注释 17	139,642.96	0
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	注释 18	635,553.68	518,284.76
其他流动负债	注释 19	8,490.60	7,924.53
<b>流动负债合计</b>		<b>5,858,959.68</b>	<b>12,493,547.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 20	231,816.68	867,371.14
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			
<b>非流动负债合计</b>		231,816.68	867,371.14
<b>负债合计</b>		6,090,776.36	13,360,918.30
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 21	9,006,255.00	9,006,255.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 22	2,783,391.81	2,783,391.81
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	注释 23	-8,473,346.70	-7,898,683.01
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,316,300.11	3,890,963.80
少数股东权益		638,331.64	1,364,499.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		3,954,631.75	5,255,462.97
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		10,045,408.11	18,616,381.27

法定代表人：黄秋芳

主管会计工作负责人：黄秋芳

会计机构负责人：黄海燕

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		434,676.75	3,727,948.54
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	4,039,010.59	9,810,645.33
应收款项融资			
预付款项		82,372.95	13,842.74
其他应收款	注释 2	912,810.22	357,172.66
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			52,325.25
<b>流动资产合计</b>		<b>5,468,870.51</b>	<b>13,961,934.52</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	5,100,000.00	5,100,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		21,302.28	25,270.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		456,998.16	799,746.72
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,144,973.55	5,393.61
递延所得税资产		971,414.31	992,921.37
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>7,694,688.30</b>	<b>6,923,331.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>13,163,558.81</b>	<b>20,885,266.24</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		450,000	2,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,080,287.86	9,370,566.92
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		199,966.09	347,860.00
应交税费		20,706.10	8,415.65
其他应付款		139,642.96	615,269.77
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		0	132,075.47
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		381,786.14	311,340.65
其他流动负债			7,924.53



流动负债合计		5,272,389.15	12,793,452.99
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		139,255.55	521,042.47
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			
<b>非流动负债合计</b>		139,255.55	521,042.47
<b>负债合计</b>		5,411,644.70	13,314,495.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		9,006,255	9,006,255
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,783,391.81	2,783,391.81
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		-4,037,732.70	-4,218,876.03
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		7,751,914.11	7,570,770.78
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		13,163,558.81	20,885,266.24

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业总收入</b>	注释 24	8,959,162.44	15,147,128.42
其中：营业收入	注释 24	8,959,162.44	15,147,128.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		10,850,578.63	15,025,224.83

其中：营业成本	注释 24	5,753,393.28	9,794,051.66
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	注释 25	21,083.29	58,422.4
销售费用	注释 26	0	81,207.93
管理费用	注释 27	4,944,448.12	5,013,676.80
研发费用		0	0
财务费用	注释 28	131,653.94	77,866.04
其中：利息费用		65,582.70	78,602.64
利息收入		2,281.94	3,333.50
加：其他收益	注释 29	814,161.58	733,061.23
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		0	0
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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	185,527.62	141,616.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-891,726.99</b>	<b>996,581.48</b>
加：营业外收入	注释 31	0	7,290.44
减：营业外支出	注释 32	0	508.79
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-891,726.99</b>	<b>1,003,363.13</b>
减：所得税费用	注释 33	409,104.23	755,180.44
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,300,831.22</b>	<b>248,182.69</b>
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）		-1,300,831.22	248,182.69
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）		-726,167.53	-491,582.58
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-574,663.69	739,765.27
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,300,831.22	248,182.69
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-574,663.69	739,765.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-726,167.53	-491,582.58
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.06	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.12	0.08

法定代表人：黄秋芳

主管会计工作负责人：黄秋芳

会计机构负责人：黄海燕

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、营业收入</b>	注释 4	8,687,002.94	14,881,279.43
减：营业成本	注释 4	5,320,165.94	9,374,990.05
税金及附加		21,083.29	58,422.4
销售费用		0	81,207.93
管理费用		3,792,961.31	3,759,479.89
研发费用		0	0
财务费用		110,068.41	49,405.6
其中：利息费用		65,582.70	50,595.51
利息收入		2,056.43	3,062.81
加：其他收益		559,893.49	321,997
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（损失以“-”号填列）			
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）		200,032.91	133,410.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>202,650.39</b>	<b>2,013,180.7</b>
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		0	500
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>202,650.39</b>	<b>2,012,680.7</b>
减：所得税费用		21,507.06	761,268.26
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>181,143.33</b>	<b>1,251,412.44</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		181,143.33	1,251,412.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>181,143.33</b>	<b>1,251,412.44</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		16,119,256.09	24,906,364.19
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	注释 34	1,578,680.54	2,348,600.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,697,936.63</b>	<b>27,254,964.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,636,947.52	23,664,609.34
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		3,838,525.88	3,169,285.17
支付的各项税费		369,175.74	497,535.88
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	1,477,446.43	2,766,065.3
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,322,095.57</b>	<b>30,097,495.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>375,841.06</b>	<b>-2,842,531.26</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,443,266.35	25,663.72
投资支付的现金			

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>		1,443,266.35	25,663.72
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,443,266.35	-25,663.72
<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		7,050,000.00	5,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,050,000.00	5,000,000
偿还债务支付的现金		8,600,000.00	3,800,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,582.70	8,459.58
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	注释 34	572,875.60	615,701.36
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,238,458.30	4,424,160.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,188,458.30	575,839.06
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,255,883.59	-2,292,355.92
加：期初现金及现金等价物余额		3,793,340.58	6,085,696.5
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		537,456.99	3,793,340.58

法定代表人：黄秋芳

主管会计工作负责人：黄秋芳

会计机构负责人：黄海燕

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<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		15,820,734.65	24,624,564.19
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		728,897.37	666,871.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		16,549,632.02	25,291,435.88
购买商品、接受劳务支付的现金		11,471,844.49	23,654,609.79
支付给职工以及为职工支付的现金		3,042,622.32	2,339,367.99
支付的各项税费		361,616.36	497,535.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,569,736.14	1,756,210.6
<b>经营活动现金流出小计</b>		16,445,819.31	28,247,724.26
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		103,812.71	-2,956,288.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,437,367.35	25,663.72
投资支付的现金			
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>		1,437,367.35	25,663.72
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,437,367.35	-25,663.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,050,000.00	5,000,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,050,000.00	5,000,000
偿还债务支付的现金		8,600,000.00	3,800,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,582.70	8,459.58
支付其他与筹资活动有关的现金		344,134.45	369,860.5
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,009,717.15	4,178,320.08
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,959,717.15	821,679.92
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,293,271.79	-2,160,272.18
加：期初现金及现金等价物余额		3,727,948.54	5,888,220.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		434,676.75	3,727,948.54

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	9,006,255.00				2,783,391.81						-7,898,683.01	1,364,499.17	5,255,462.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	9,006,255.00				2,783,391.81						-7,898,683.01	1,364,499.17	5,255,462.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-574,663.69	-726,167.53	-1,300,831.22
（一）综合收益总额											-574,663.69	-726,167.53	-1,300,831.22
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	9,006,255.00				2,783,391.81						-	638,331.64	3,954,631.75

											8,473,346.70	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------------	--

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	9,006,255				2,783,391.81						- 8,638,448.28	1,856,081.75	5,007,280.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	9,006,255				2,783,391.81						- 8,638,448.28	1,856,081.75	5,007,280.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											739,765.27	-491,582.58	248,182.69
(一)综合收益总额											739,765.27	-491,582.58	248,182.69
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本期末余额	9,006,255.00				2,783,391.81						-	1,364,499.17	5,255,462.97
											7,898,683.01		

法定代表人：黄秋芳

主管会计工作负责人：黄秋芳

会计机构负责人：黄海燕

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	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、上年期末余额	9,006,255				2,783,391.81						-	4,218,876.03	7,570,770.78
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	9,006,255				2,783,391.81						-	4,218,876.03	7,570,770.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											181,143.33		181,143.33
（一）综合收益总额											181,143.33		181,143.33
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	9,006,255				2,783,391.81						- 4,037,732.70	7,751,914.11

项目	2021 年											
	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、上年期末余额	9,006,255				2,783,391.81						- 5,470,288.47	6,319,358.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	9,006,255				2,783,391.81						- 5,470,288.47	6,319,358.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,251,412.44	1,251,412.44
（一）综合收益总额											1,251,412.44	1,251,412.44
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期未余额</b>	9,006,255				2,783,391.81						-	7,570,770.78
											4,218,876.03	

### 三、财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市鼎瀚文化股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系深圳市鼎瀚文化传播有限公司（以下简称鼎瀚文化公司），鼎瀚文化公司系黄新、黄秋芳两个自然人出资组建，经深圳市市场监督管理局批准，于 2012 年 10 月 29 日注册成立，取得注册号为 440301106645775 的企业法人营业执照，成立时注册资本 100 万元。

公司以 2015 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，股本 500.00 万元，业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）2015 年 11 月 2 日出具的瑞华验字【2015】48040026 号验资报告验证。于 2015 年 11 月 12 日在深圳市市场监督管理局登记注册，取得统一社会信用代码为 914403000561884012 的企业法人营业执照。

根据本公司 2015 年 11 月 17 日临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 50 万元，由新股东深圳市美丽年华投资合伙企业（有限合伙）认缴，变更后的股本为人民币 550 万元，股份数 550 万股（每股面值 1 元）。此次增资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 12 月 15 日出具“瑞华验字【2015】48040034 号”验资报告验证。变更后公司股本结构如下：

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
黄新	2,450,000.00	44.54
黄秋芳	1,050,000.00	19.09
黄锐锋	500,000.00	9.09
蒋彩红	500,000.00	9.09
黄弢	250,000.00	4.55
张江峰	250,000.00	4.55
深圳市美丽年华投资合伙企业（有限合伙）	500,000.00	9.09
合计	5,500,000.00	100.00

根据本公司 2017 年 5 月 31 日临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本人民币 504,170.00 元，由股东黄小玲、王雅洁、蒋彩红、黄弢、张江峰、杜永霞、黄锐锋、黄新、黄秋芳认缴。变更后的股本为人民币 6,004,170.00 元，股份数 6,004,170.00 股（每股面值 1 元）。此次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 6 月 13 日出具“大华验字[2017]000403 号”验资报告验证。变更后公司股本结构如下：

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
黄新	2,559,230.00	42.62
黄秋芳	1,108,800.00	18.47
黄锐锋	524,000.00	8.73



股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
蒋彩红	536,050.00	8.93
黄弢	262,000.00	4.36
张江峰	262,000.00	4.36
深圳市美丽年华投资合伙企业（有限合伙）	500,000.00	8.33
黄小玲	84,030.00	1.40
杜永霞	84,030.00	1.40
王雅洁	84,030.00	1.40
合计	6,004,170.00	100.00

根据本公司 2017 年 9 月 6 日临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 3,002,085 股，变更后的股本为人民币 9,006,255.00 元，股份数 9,006,255.00 股（每股面值 1 元）。变更后公司股本结构如下：

股东名称	出资金额（元）	出资比例（%）
黄新	3,838,845.00	42.62
黄秋芳	1,663,200.00	18.47
黄锐锋	786,000.00	8.73
蒋彩红	804,075.00	8.93
黄弢	393,000.00	4.36
张江峰	393,000.00	4.36
深圳市美丽年华投资合伙企业（有限合伙）	750,000.00	8.33
黄小玲	126,045.00	1.40
杜永霞	126,045.00	1.40
王雅洁	126,045.00	1.40
合计	9,006,255.00	100.00

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 900.6255 万股，注册资本为 900.6255 万元。注册地为深圳市龙岗区坂田街道五和南路 2 号的星火 online 项目 6 栋 102。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属商业服务行业，经营范围：大型活动组织策划与承办；企业形象设计与策划；市场营销策划；展览展示策划；会议及会展服务；从事广告业务（法律、行政法规、国务院决定规定需另行办理广告经营项目审批的，需取得许可后方可经营）；摄影服务；影视策划（不含制作）；票务代理；企业管理咨询；文化产业衍生品策划体育项目经营（不含棋牌）及体育用品经营；文具用品、体育用品、首饰、工艺美术品（象牙及其制品除外）的销售；房屋租赁；广告物料（板材、喷绘、展具、其他印刷品）销售；百货（日用百货、服装鞋帽、音响设备及器材）的销售；包装材料的销售。（涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）。，许可经营项目是：文化产业衍生品制作；网络商务服务；广告物料制作（板材、喷绘、展具、其

他印刷品);经营性演出及经纪服务。

### **(三)合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户, 详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

### **(四)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 14 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一)财务报表的编制基础**

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

### **(二)持续经营**

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

### **(三)记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外, 本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、会计估计**

### **(一)具体会计政策和会计估计提示**

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项坏账准备计提的方法(附注三/(十二))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三/(十七))、收入的确认时点(附注三/(二十七))等。

2、本公司根据历史经验和其他因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动, 则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响:

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失, 以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动, 显示公司未必可追回有关余额, 则需要使用估计, 对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同, 有关差额则会影晌应收账款和其他应收款的账面价值, 以及

在估计变动期间的减值费用。

(2) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中,其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异,管理层将对其进行适当调整。

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债。

(4) 所得税。在正常的经营活动中,很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异,该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

## **(二) 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。

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四) 营业周期**

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

## **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

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

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

### **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

#### (七) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围

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

##### 2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

##### (1) 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

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

### 2）分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

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

### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

#### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **(十) 外币业务**

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

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

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

#### **(十一) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产



或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

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

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、。

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### (4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具,且其主合同不属于以上金融资产的,本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

## （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

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

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

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本

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

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

#### （1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

#### （3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

#### (4) 减记金融资产

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

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。



当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内的关联方账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围内的关联方账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十四)存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在在提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### **4. 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

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

### **(十五) 合同资产**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6.金融工具减值。

### **(十六) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

### （1）成本法

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

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

### （2）权益法

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

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

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

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

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

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

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定

的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## **(十七) 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. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1）固定资产折旧**

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3	-	33.33
电子设备	年限平均法	3	-	33.33

## （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十八）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

#### (十九)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### (二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件。

##### 1. 无形资产的初始计量

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

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



益。

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

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

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

## 2. 无形资产的后继计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	5	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## **(二十一)长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

## **(二十二)长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

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

## 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
办公装修	2.50	按预计使用期限平均摊销

### (二十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### (二十四) 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。

#### 1. 短期薪酬

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

#### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### 3. 辞退福利

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

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

### (二十五) 预计负债

## 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## (二十六) 租赁负债

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

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

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

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

## (二十七)收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

公司为客户提供活动策划、物料制作安装等服务，销售收入确认具体方法如下：提供的服务完成并经客户验收合格后确认收入。

## (二十八)合同成本

### 1. 合同履约成本

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

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

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

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

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

### **4. 合同成本减值**

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

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

## **(二十九) 政府补助**

### **1. 类型**

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

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

### **(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十一) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### **1. 租赁合同的分拆**

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

#### **2. 租赁合同的合并**

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十六）。

#### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。



一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### **(三十二) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### **(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更**

## 2. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”【和“关于亏损合同的判断”】。	本次会计政策变更系根据财政部相关规定进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。	(1)
“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	本次会计政策变更系根据财政部相关规定进行的相应变更，无需提交公司董事会和股东大会审议。	(2)

### (3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”)，解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行企业会计准则解释 15 号对本公司本年度财务报表无重大影响。

### (4) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

**3. 执行企业会计准则解释 16 号对本公司本年度财务报表无重大影响。会计估计变更**  
本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销货货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，上期期末指 2021 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	271.80	52,116.42
银行存款	537,185.19	3,741,224.16
合计	537,456.99	3,793,340.58
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,374,153.91	10,315,837.19
1—2 年	11,295.09	13,250.00
小计	4,385,449.00	10,329,087.19
减：坏账准备	220,966.71	518,441.86
合计	4,164,482.29	9,810,645.33

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,385,449.00	100.00	220,966.71	5.04	4,164,482.29
其中：账龄分析法组合	4,385,449.00	100.00	220,966.71	5.04	4,164,482.29
合计	4,385,449.00	100.00	220,966.71	5.04	4,164,482.29

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收					

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(%)	
账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,329,087.19	100.00	518,441.86	5.02	9,810,645.33
其中：账龄分析法组合	10,329,087.19	100.00	518,441.86	5.02	9,810,645.33
合计	10,329,087.19	100.00	518,441.86	5.02	9,810,645.33

### 3. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,374,153.91	218,707.69	5.00
1-2年	11,295.09	2,259.02	20.00
合计	4,385,449.00	220,966.71	5.04

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	518,441.86	-297,475.15				220,966.71
其中：账龄分析法组合	518,441.86	-297,475.15				220,966.71
合计	518,441.86	-297,475.15				220,966.71

### 5. 本期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	2,476,272.33	56.47	123,813.62

### 注释3. 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	87,257.95	93.57	1,542.74	1.65
1至2年			12,300.00	13.17
2至3年	6,000.00	6.43	79,581.42	85.18
合计	93,257.95	100.00	93,424.16	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	93,257.95	100.00

#### 注释4. 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	645,494.82	307,075.70
1-2年	15,637.86	31,787.86
2-3年	2,400.00	4,544.78
3-4年	4,544.78	107,199.71
4-5年	102,125.67	1,000.00
5年以上	1,000.00	
小计	771,203.13	451,608.05
减：坏账准备	74,708.86	62,761.33
合计	696,494.27	388,846.72

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	177,158.92	231,144.49
员工备用金	177,187.86	204,037.86
代垫员工社保、公积金	16,159.88	16,425.70
应收补贴款	400,696.47	
小计	771,203.13	451,608.05
减：坏账准备	74,708.86	62,761.33
合计	696,494.27	388,846.72

##### 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	771,203.13	74,708.86	696,494.27	451,608.05	62,761.33	388,846.72
第二阶段						
第三阶段						
合计	771,203.13	74,708.86	696,494.27	451,608.05	62,761.33	388,846.72

##### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	771,203.13	100.00	74,708.86	9.69	696,494.27
其中：账龄分析法组合	771,203.13	100.00	74,708.86	9.69	696,494.27
合计	771,203.13	100.00	74,708.86	9.69	696,494.27

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	451,608.05	100.00	62,761.33	13.90	388,846.72
其中：账龄分析法组合	451,608.05	100.00	62,761.33	13.90	388,846.72
合计	451,608.05	100.00	62,761.33	13.90	388,846.72

#### 5. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	645,494.82	32,274.74	5.00
1—2年	15,637.86	3,909.46	25.00
2—3年	2,400.00	840.00	35.00
3—4年	4,544.78	1,590.67	35.00
4—5年	102,125.67	35,743.99	35.00
5年以上	1,000.00	350.00	35.00
合计	771,203.13	74,708.86	9.69

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	62,761.33			62,761.33
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	111,947.53			111,947.53

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销	100,000.00			100,000.00
其他变动				
期末余额	74,708.86			74,708.86

#### 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	100,000.00

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市文化广电旅游体育局	往来款	307,850.68	1 年以内	39.92	15,392.53
深圳市星火文化产业运营管理有限公司	押金保证金	144,224.71	1 年以内, 4-5 年	18.70	42,586.91
龙岗区文化产业促进中心	往来款	65,540.00	1 年以内	8.50	3,277.00
丁志华	员工备用金	58,950.00	1 年以内	7.64	2,947.50
吴梦怡	员工备用金	39,237.86	1 年以内, 1-2 年	5.09	3,889.47
合计		615,803.25		79.85	68,093.41

#### 注释5. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	-	-		13,160.16	-	13,160.16
合计		-		13,160.16	-	13,160.16

#### 注释6. 其他流动资产

##### 1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	24,092.52	121,659.76
合计	24,092.52	121,659.76

#### 注释7. 固定资产

## 1. 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	97,801.19	251,703.31	349,504.50
2. 本期增加金额	6,150.44	5,899.00	12,049.44
购置	6,150.44	5,899.00	12,049.44
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	103,951.63	257,602.31	361,553.94
二. 累计折旧			
1. 期初余额	74,988.99	221,133.79	296,122.78
2. 本期增加金额	9,555.02	23,483.83	33,038.85
本期计提	9,555.02	23,483.83	33,038.85
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	84,544.01	244,617.62	329,161.63
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	19,407.62	12,984.69	32,392.31
2. 期初账面价值	22,812.20	30,569.52	53,381.72

## 注释8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	1,901,895.14	1,901,895.14
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	1,901,895.14	1,901,895.14
二. 累计折旧		
1. 期初余额	570,568.53	570,568.53
2. 本期增加金额	570,568.55	570,568.55



项目	房屋及建筑物	合计
本期计提	570,568.55	570,568.55
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	1,141,137.08	1,141,137.08
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	760,758.06	760,758.06
2. 期初账面价值	1,331,326.61	1,331,326.61

## 注释9. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	办公软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	28,301.89	28,301.89
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	28,301.89	28,301.89
二. 累计摊销		
1. 期初余额	28,301.89	28,301.89
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	28,301.89	28,301.89
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置子公司		

项目	办公软件	合计
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值		

#### 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	9,991.83		9,991.83		
创作费		1,431,216.91	286,243.36		1,144,973.55
合计	9,991.83	1,431,216.91	296,235.19		1,144,973.55

#### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 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	295,675.49	73,918.88	581,203.19	145,300.79
可抵扣亏损	10,011,832.12	2,502,958.03	11,366,885.14	2,841,721.29
经营租赁	58,493.04	14,623.26	54,329.29	13,582.32
合计	10,366,000.65	2,591,500.17	12,002,417.62	3,000,604.40

2. 本公司于 2022 年 12 月 31 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

#### 注释12. 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	450,000.00	2,000,000.00
合计	450,000.00	2,000,000.00

短期借款分类的说明：

2021 年 12 月 9 日，深圳市鼎瀚文化股份有限公司、黄新与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订授信合同（编号为 2021-1013-039136 黄新），向中国建设银行股份有限公司深圳市分行借款 200 万元，借款期限 1 年，自 2021 年 12 月 8 日至 2022 年 12 月 8 日止，以实际控制人黄秋芳作为信用担保。截止 2022 年 12 月 31 日，已使用授信额度 200 万元。

2022 年 1 月 11 日，深圳市鼎瀚文化股份有限公司、黄新与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订授信合同（编号为 2022-01-13-809352 黄新），向中国建设银行股份有限公司深圳市分行借款 100 万元，借款期限 3 年，2022 年 1 月 11 日至 2025 年 1 月 11 日止，以

深圳市高新投小微融资担保有限公司为担保，黄新、黄秋芳共同作为反担保人。截止 2022 年 12 月 31 日，已使用授信额度 55 万元。

### 注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付服务款	4,180,453.23	9,370,566.92
合计	4,180,453.23	9,370,566.92

### 注释14. 合同负债

#### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收服务款	141,509.40	132,075.47
合计	141,509.40	132,075.47

### 注释15. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	456,279.83	3,491,817.08	3,665,493.20	282,603.71
离职后福利-设定提存计划		173,032.68	173,032.68	
合计	456,279.83	3,664,849.76	3,838,525.88	282,603.71

#### 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
工资、奖金、津贴和补贴	456,279.83	3,270,816.24	3,444,492.36	282,603.71
职工福利费		34,525.46	34,525.46	
社会保险费		120,955.38	120,955.38	
其中：基本医疗保险费		114,665.36	114,665.36	
工伤保险费		1,227.52	1,227.52	
生育保险费		5,062.50	5,062.50	
住房公积金		65,520.00	65,520.00	
合计	456,279.83	3,491,817.08	3,665,493.20	282,603.71

#### 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
基本养老保险		168,830.00	168,830.00	
失业保险费		4,202.68	4,202.68	
合计		173,032.68	173,032.68	

### 注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	19,534.06	
城市维护建设税	683.69	
教育费附加	293.01	
地方教育附加	195.34	
印花税		8,415.65
合计	20,706.10	8,415.65

### 注释17. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	139,642.96	
合计	139,642.96	

### 注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	635,553.68	518,284.76
合计	635,553.68	518,284.76

### 注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,490.60	7,924.53
合计	8,490.60	7,924.53

### 注释20. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	662,451.65	572,874.82
1-2年	234,067.38	662,452.43
2-3年		234,067.38
租赁付款额总额小计	896,519.03	1,469,394.63
减：未确认融资费用	29,148.67	83,738.73
租赁付款额现值小计	867,370.36	1,385,655.90
减：一年内到期的租赁负债	635,553.68	518,284.76
合计	231,816.68	867,371.14

本期确认租赁负债利息费用 54,590.08 元。

## 注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	9,006,255.00						9,006,255.00

## 注释22. 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)	2,783,391.81			2,783,391.81
合计	2,783,391.81			2,783,391.81

## 注释23. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-7,898,683.01	-8,638,448.28
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	-7,898,683.01	-8,638,448.28
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-574,663.69	739,765.27
期末未分配利润	-8,473,346.70	-7,898,683.01

## 注释24. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,959,162.44	5,753,393.28	15,147,128.42	9,794,051.66

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
活动策划	7,577,372.35
剧目巡演	1,381,790.09
合计	8,959,162.44

续:

合同分类	上期发生额
二、商品类型	
物料制作及服务费	8,587,743.04
活动策划	5,713,536.39
广告发布	580,000.00
剧目巡演	265,848.99
合计	15,147,128.42

**注释25. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,071.44	29,170.60
教育费附加	5,173.46	12,501.68
地方教育附加	3,448.96	8,334.47
印花税	389.43	8,415.65
合计	21,083.29	58,422.40

**注释26. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
办公费		81,207.93
合计		81,207.93

**注释27. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,643,377.20	3,161,331.12
房租水电费	689,847.29	698,038.94
办公费	114,913.99	202,113.37
中介咨询费	211,509.43	425,660.38
交通差旅费	54,652.57	114,958.17
折旧摊销额	33,038.85	56,418.45
业务招待费	119,589.63	283,109.62
其他	77,519.16	72,046.75
合计	4,944,448.12	5,013,676.80

**注释28. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	65,582.70	78,602.64
减：利息收入	2,281.94	3,333.50
银行手续费	13,763.12	2,596.90
未确认融资费用	54,590.06	
合计	131,653.94	77,866.04

**注释29. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	812,448.28	731,142.38
个税手续费返还	1,713.30	1,918.85
合计	814,161.58	733,061.23

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
龙岗区文化产业促进中心《我们的糖果屋》内容和数字创意产业扶持		322,000.00	与收益相关
租金补贴	631,650.68	299,800.00	与收益相关
稳岗补贴	4,472.60	1,003.20	与收益相关
深圳市龙岗区中小微企业新招用湖北籍劳动力一次性就业补贴		1,000.00	与收益相关
深圳市龙岗区人力资源服务中心高校毕业生小微企业社保补贴		5,739.18	与收益相关
深圳市龙岗区工业和信息化局2020年入库企业专项扶持（服务费）补贴		100,000.00	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处2020年深圳市著作权登记资助款		1,600.00	与收益相关
龙岗区落户扶持补贴	163,840.00		与收益相关
一次性留工培训补助	11,000.00		与收益相关
深圳市龙岗区工业和信息化局2022年龙岗区企业贷款贴息政策扶持项目	1,085.00		与收益相关
深圳市电子商务安全证书管理有限公司数字证书费用返还	400.00		与收益相关
合计	812,448.28	731,142.38	

### 注释30. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	185,527.62	141,616.66
合计	185,527.62	141,616.66

### 注释31. 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
其他		7,290.44	
合计		7,290.44	

### 注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金		8.79	
其他		500.00	
合计		508.79	

### 注释33. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	409,104.23	755,180.44
合计	409,104.23	755,180.44

## 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	-891,726.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	-222,931.75
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-284,561.97
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	19,739.39
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	
前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损到期不可抵扣的影响	896,858.56
所得税费用	409,104.23

## 注释34. 现金流量表附注

### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,281.94	3,333.50
往来款	762,237.02	1,604,915.07
政府补助	812,987.30	731,142.38
其他	1,174.28	9,209.29
合计	1,578,680.54	2,348,600.24

### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用		81,207.93
付现管理费用	404,719.61	1,215,979.41
付现财务费用	13,763.12	2,596.90
往来款	1,058,963.70	1,465,772.27
其他		508.79
合计	1,477,446.43	2,766,065.30

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费用	572,875.60	615,701.36



项目	本期发生额	上期发生额
合计	572,875.60	615,701.36

### 注释35. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,300,831.22	248,182.69
加：信用减值损失	-185,527.62	-141,616.66
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,038.85	56,418.45
使用权资产折旧	570,568.55	570,568.53
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	296,235.19	52,482.58
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	120,172.76	78,602.64
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	409,104.23	755,180.44
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	13,160.16	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,504,623.28	8,007,844.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,084,703.12	-12,470,194.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	375,841.06	-2,842,531.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	537,456.99	3,793,340.58
减：现金的期初余额	3,793,340.58	6,085,696.50
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	-3,255,883.59	-2,292,355.92

#### 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 763,962.37 元（上期：人民币 615,701.36 元）。

### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	537,456.99	3,793,340.58
其中：库存现金	271.80	52,116.42
可随时用于支付的银行存款	537,185.19	3,741,224.16
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	537,456.99	3,793,340.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释36. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	814,161.58	814,161.58	详见本附注、注释29
合计	814,161.58	814,161.58	

### 六、合并范围的变更

#### (一) 非同一控制下企业合并

##### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

无

#### (二) 同一控制下企业合并

##### 1. 本期发生的同一控制下企业合并

无

#### (三) 本期发生的反向购买

无

#### (四) 处置子公司

无

#### (五) 其他

无

### 七、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	
深圳鼎瀚映画文化传播 有限公司	广东	广东	演艺服务	51.00		设立

## (二)在联营企业中的权益

### 1. 重要的联营企业

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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
深圳米十科技有限公司	深圳	深圳	文化服务	43.00		权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	深圳米十科技有限公司	
流动资产		102,830.76
非流动资产		
资产合计		102,830.76
流动负债		1,572,897.87
非流动负债		
负债合计		1,572,897.87
少数股东权益		-632,128.86
归属于母公司股东权益		-837,938.25
按持股比例计算的净资产份额		-632,128.86
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		3.37
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		3.37
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额
	深圳米十科技有限公司
流动资产	97,487.24
非流动资产	
资产合计	97,487.24
流动负债	1,567,564.17
非流动负债	
负债合计	1,567,564.17
少数股东权益	-632,133.08
归属于母公司股东权益	-837,943.85
按持股比例计算的净资产份额	-632,133.08
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	
对联营企业权益投资的账面价值	0.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	6,452.21
净利润	1,317.76
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	1,317.76
企业本期收到的来自联营企业的股利	

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

## （一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑核算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2022 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	4,385,449.00	220,966.71
其他应收款	771,203.13	74,708.86
合计	5,156,652.13	295,675.57

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 56.47%（2021 年 12 月 31 日：80.68%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。此外,本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议,为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2022 年 12 月 31 日,本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度,金额 300 万元,其中:已使用授信金额为 255 万元。

### (三) 市场风险

#### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。无汇率风险。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司最终控制方

黄新、黄秋芳夫妇对本公司的持股比例分别为 46.99%和 16.25%,表决权比例分别为 46.99%和 16.25%,本公司最终控制方是黄新、黄秋芳夫妇。

### (一)本公司的子公司情况详见附注七(一)在子公司中的权益

### (二)本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七(二)在联营企业中的权益。

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:

联营企业名称	与本公司关系
深圳米十科技有限公司	参股公司

### (三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联担保情况

(1) 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	担保是否已经履行完毕
黄秋芳、黄新	2,000,000.00	2021年12月9日	2022年12月9日	是
黄秋芳、黄新	1,000,000.00	2022年1月11日	2023年1月11日	否
合计	3,000,000.00			

#### 3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	780,516.35	769,314.87

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、与租赁相关的定性与定量披露

### 作为承租人的披露：

#### (一) 租赁活动

1、公司的办公场所（广东省深圳市龙岗区坂田街道五和大道南 2 号的星火 ONLINE 项目 6 栋 102）系租赁使用，出租人为深圳市星火文化产业运营管理有限公司，租赁期为 2018 年 11 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。该房屋续租，续租期为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 4 月 30 日止。

2、公司子公司深圳鼎瀚映画文化传播有限公司租赁广东省深圳市龙岗区坂田街道五和大道南 2 号的星火 ONLINE 项目 6 栋 102-1 作为办公场所，出租人为深圳市星火文化产业运营管理有限公司，租赁期为 2018 年 11 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。该房屋续租，续租期为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 4 月 30 日止。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

#### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### （二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,242,078.44	10,315,837.19
1—2年	11,295.09	13,250.00
小计	4,253,373.53	10,329,087.19
减：坏账准备	214,362.94	518,441.86
合计	4,039,010.59	9,810,645.33

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					



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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,253,373.53	100.00	214,362.94	5.04	4,039,010.59
其中：账龄分析法组合	4,253,373.53	100.00	214,362.94	5.04	4,039,010.59
合计	4,253,373.53	100.00	214,362.94	5.04	4,039,010.59

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,329,087.19	100.00	518,441.86	5.02	9,810,645.33
其中：账龄分析法组合	10,329,087.19	100.00	518,441.86	5.02	9,810,645.33
合计	10,329,087.19	100.00	518,441.86	5.02	9,810,645.33

### 3. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,242,078.44	212,103.92	5.00
1-2年	11,295.09	2,259.02	20.00
合计	4,253,373.53	214,362.94	5.04

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	518,441.86	-304,078.92				214,362.94
其中：账龄分析法组合	518,441.86	-304,078.92				214,362.94
合计	518,441.86	-304,078.92				214,362.94

### 5. 本期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	2,476,272.33	58.22	123,813.62

## 注释2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	887,763.67	304,785.32
1—2年	15,637.86	29,387.86
2—3年		4,544.78
3—4年	4,544.78	64,587.09
4—5年	55,042.31	1,000.00
5年以上	1,000.00	
小计	963,988.62	404,305.05
减：坏账准备	51,178.40	47,132.39
合计	912,810.22	357,172.66

### 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
合并范围内关联往来款	366,494.56	
应收补贴款	250,470.25	
非关联方往来款	27,305.79	
押金保证金	127,675.56	186,131.87
员工备用金	177,187.86	204,037.86
代垫员工社保、公积金	14,854.60	14,135.32
小计	963,988.62	404,305.05
减：坏账准备	51,178.40	47,132.39
合计	912,810.22	357,172.66

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	963,988.62	51,178.40	912,810.22	404,305.05	47,132.39	357,172.66
第二阶段						
第三阶段						
合计	963,988.62	51,178.40	912,810.22	404,305.05	47,132.39	357,172.66

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	963,988.62	100.00	51,178.40	5.31	912,810.22
其中：账龄分析法组合	597,494.06	61.98	51,178.40	8.57	546,315.66
合并范围内关联方组合	366,494.56	38.02			366,494.56
合计	963,988.62	100.00	51,178.40	5.31	912,810.22

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	404,305.05	100.00	47,132.39	11.66	357,172.66
其中：账龄分析法组合	404,305.05	100.00	47,132.39	11.66	357,172.66
合计	404,305.05	100.00	47,132.39	11.66	357,172.66

#### 5. 按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	521,269.11	26,063.46	5.00
1—2年	15,637.86	3,909.46	25.00
2—3年			
3—4年	4,544.78	1,590.67	35.00
4—5年	55,042.31	19,264.81	35.00
5年以上	1,000.00	350.00	35.00
合计	597,494.06	51,178.40	8.57

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	47,132.39			47,132.39
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

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)	
一转回第一阶段				
本期计提	104,046.01			104,046.01
本期转回				
本期转销				
本期核销	100,000.00			100,000.00
其他变动				
期末余额	51,178.40			51,178.40

### 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	100,000.00

### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳鼎瀚映画文化传播有限公司	往来款	366,494.56	1 年以内	38.02	
深圳市文化广电旅游体育局	往来款	184,930.25	1 年以内	19.18	9,246.51
深圳市星火文化产业运营管理有限公司	押金保证金	97,141.35	1 年以内, 4-5 年	10.08	26,107.74
龙岗区文化产业促进中心	往来款	65,540.00	1 年以内	6.80	3,277.00
丁志华	员工备用金	58,950.00	1 年以内	6.12	2,947.50
合计		773,056.16		80.19	41,578.75

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	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	5,100,000.00		5,100,000.00	5,100,000.00		5,100,000.00
合计	5,100,000.00		5,100,000.00	5,100,000.00		5,100,000.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
深圳鼎瀚映画文化传播有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00			5,100,000.00		
合计	5,100,000.00	5,100,000.00			5,100,000.00		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,687,002.94	5,320,165.94	14,881,279.43	9,374,990.05

## 十六、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		
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）	812,448.28	
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资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		
减：所得税影响额	203,112.07	
少数股东权益影响额（税后）	93,245.43	
合计	516,090.78	

### (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	-15.95	-0.06	-0.06

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-30.27	-0.12	-0.12

深圳市鼎瀚文化股份有限公司

(公章)

二〇二三年四月十四日

## 第九节备查文件目录

（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。

（三）年度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