



中山报业传媒股份有限公司
ZHONGSHAN DAILY MEDIA GROUP CO.,LTD

证券简称：中山传媒 NEEQ：870787

2022年 年度报告



中山报业传媒股份有限公司
ZHONGSHAN DAILY MEDIA GROUP CO.,LTD

2022大事记

CHRONICLE OF EVENTS



5月1日至3日，在中山博览中心，公司承办中山房地产展览会，展示展销中山全城40个房产项目。 ▲



7月24日至25日，公司承办纪念郑观应诞辰180周年学术研讨会等系列活动。 ▲



8月28日，子公司中山网传媒与北京人大金仓、广东思顿科技举行战略合作签约暨香山网安共建网正式上线仪式，共同打造中山政务信息安全圈。 ▲



9月26日，公司召开2022年第五次临时股东大会，同意将持有的中山网传媒100%的股权以人民币1125.44万元转让给中山日报社。 ▲

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	10
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	12
第四节	重大事件.....	24
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	33
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	36
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	40
第八节	财务会计报告	43
第九节	备查文件目录.....	126

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。

公司负责人王嘉飞、主管会计工作负责人李宁及会计机构负责人（会计主管人员）李宁保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华兴会计师事务所(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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
宏观经济波动风险	广告行业与商品生产、消费领域密切相关,并通过生产和消费领域的广告投放实现效益,广告行业规模取决于广告投放需求的大小,与国民经济的景气程度呈正相关关系。近年来,随着宏观经济和商品消费需求的高速增长,广告需求也出现了大幅增长。但在经济低迷时期,由于大多数广告客户将广告支出作为一项软性支出,因此可能会削减其广告投放,从而导致整体广告投放需求的减少。同时广告行业的客户来自国民经济的各个行业,客户所在行业整体发展状况、产业政策和监管措施的变化,往往会影响该行业的整体广告投放,进而传导给广告行业。因此,如果宏观经济整体下滑,经济增长减速,将会影响整个广告行业的发展,进而影响公司的业务和经营。 应对措施: 密切关于宏观经济运行情况,随时留意商品消费需求趋势,并且密切关注广告客户在广告宣传支出方面的动向,结合公司自身资源优势,随时做好风险防范和应对;结合市场趋势特点,加强维护巩固已有客户,加大市场开发拓展力度,开发新客户资源,同时改善内部经营管理,降低运营成本,提高经营效率,提升服务水平和能力,提高公司整合竞争能力和风险防范能力。
经营区域集中度较高的风险	报告期内,公司营业收入主要来源于中山地区,经营区域集中度较高。该地区的经济形势将直接影响公司的经营业绩。虽然公司具有公信力高、经营模式完善、品牌影响广等竞争优势,但不排除公司会受到中山地区区域经济波动等各种因素的冲击,从而使公司经营受到影响。同时,随着行业的发展,市场竞争将会日趋激烈,行业内企业也将面临市场竞争加剧的风险。 应对措施: 在巩固中山区域市场客户基础上,加大市场开发力度,扩展中山区域以外的媒体资源,通过资本市场筹集资金到其他地区开设子公司、市场并购媒体资源等方式拓展中山区域以外市场机会。
新媒体的冲击风险	近年来,信息技术革命对传播环境产生了深刻影响,以互联网、移动媒体等为代表的各种新媒体蓬勃发展,与报纸等传统媒体展开了激烈的市场竞争。随着新媒体对人们生活的广泛渗透,近年来传统媒体发展总体增速放缓。虽然公司已在中山本地形成一定的竞争优势,但新媒体形式的开发和拓展能力尚显薄弱。随着各种新媒体以及植入广告等新型广告形式层出不穷,运作模式的创新化将对传统广告业形成冲击,对公司未来业务发展造成一定风险。 应对措施: 目前公司除拥有报纸广告媒体、户外广告媒体等传统媒体资源外,也在积极通过中山网等子公司布局新媒体,通过组建部门运营新媒体平台,未来将进一步扩大新媒体资源的技术开发力度,用户资源扩展力度,在新媒体大数据等方面加大开发力度,以减缓新媒体带来的冲击风险。

税收优惠政策变化风险	根据《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发[2014]15号)和《关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》(财税[2013]87号)、《国务院办公厅关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》(国办发〔2018〕124号)等文件规定,公司在财政、税收等方面享受国家统一制定的优惠政策,有效期为2019年1月1日至2024年12月31日。公司享受经营性文化事业单位转制为企业的所得税优惠政策,报告期内免征企业所得税,上述优惠政策到期后,公司能否继续享受税收优惠政策存在一定的不确定性。未来如公司不能继续享受相关税收优惠政策,将对公司业绩产生不利影响。 应对措施: 公司将与有关政府主管部门保持密切联系沟通,随时关注政策变化,及时办理申请办理有关公司的优惠政策手续;同时在可能情况下,尽一切努力争取多一些财政税收优惠政策,消除可能对公司业绩产生不利的影响。
公司治理和内部控制风险	股份公司成立后,公司建立了较为健全的治理机构、三会议事规则及具体业务制度,公司内部控制环境得到优化,内部控制制度得到完善。但是,公司治理层和管理层的规范意识还需进一步提高,对股份公司治理机制尚需逐步理解、熟悉。此外,内部控制制度尚未在实际经营活动中经过充分的检验,治理结构和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善。因此公司仍存在一定公司治理和内部控制风险。 应对措施: 公司将进一步完善公司规范治理制度,加强内控体系执行审计力度,及时发现可能存在风险的问题;同时,公司将组织开展各类有关培训,加强学习公司章程、三会制度、议事规则和公司管理制度,使得参与各方包括股东方、董事、监事、经理层人员以及内部各个工作部门清楚了解各自职权范围,各行其是,各负其责,并且进一步健全内部控制流程体系制度,避免发生各种风险。
实际控制人及控股股东不当控制风险	公司控股股东和实际控制人均为中山日报社,其通过直接和间接方式合计持有公司100.00%的股权,因此中山日报社能够对公司股东大会、董事会以及管理层的决策等事项产生重大影响。若其利用对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能会损害公司和中小股东的利益。 应对措施: 公司将进一步推进控股股东方学习《公司法》、《证券法》等有关法律法规和公司章程,规范股东方正确行使职权,使得控股股东不再对公司日常经营管理工作加以干涉,完善健全公司治理结构;同时,公司将加大工作力度,优化公司股权结构,使得公司朝着公开透明、治理规范的公众公司更进一步迈进。
户外广告媒体可持续性获取的风险	随着我国城市规划、交通规划的成熟规范,以及城市环境、景观等的改造需要,地方政府可能会对原有的户外广告媒体设置规划进行调整,部分不符合新规划的户外广告媒体存在被迫拆除或迁

	移的可能。地方政府对户外广告媒体设置规划的改变调整可能会对户外广告行业造成一定的不良影响。此外,户外媒体运营业务对媒体资源的依赖性较高,具有独占性、排他性、地域性、优质资源有限性等特征的户外广告媒体是行业内重要的稀缺资源。如若公司未来在经营过程中无法持续稳定获取户外广告媒体载体、经营权或设置权,或购买成本大幅上升,均会在一定程度上对公司的经营及盈利产生影响。 应对措施: 公司将随时关注政府主管部门有关规划要求,及时应对,同时,加大对新近规划区域户外广告资源的开发开拓,及时弥补由于个别地方规划调整导致拆除或者迁移带来的损失。同时公司 2018 年底通过竞拍获得中山公交集团 1700 台公交车车体广告经营权,公司获得重要的一块规模性户外广告资源。
对关联方媒体资源依赖的风险	公司与实际控制人中山日报社签定了长期《授权经营协议》,约定公司根据《收入分成协议》确定的分成比例向中山日报社支付广告代理费,代理期限自 2014 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。2022 年度公司向中山日报社支付报纸及新媒体广告代理费金额是 894.68 万元,占营业成本比例为 11.12%。公司与关联方中山市公共交通运输集团有限公司签订 2019 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止的广告经营权租赁协议,2022 年度公司共向中山市公共交通运输集团有限公司支付租赁费 2,079.17 万元,占经营成本比例为 25.85%。 应对措施: 公司将通过资本市场运作,通过整合市内市外传媒类资产资源,提高经营水平和营业收入,进一步降低对关联方媒体资源的依赖程度。
因发布虚假广告而遭受处罚的风险	根据《中华人民共和国广告法》的规定,广告应当真实、合法,不得含有虚假的内容,不得欺骗和误导消费者。作为广告经营者,公司建立了严格的内外部结合的广告审查制度,每个广告在发布之前,必须经过公司内部审核通过才能发布或交付媒体。对于不需本公司设计制作的广告,必须在客户取得相关部门的审核通过后才能发布。对于不能准确把握其合法合规性的广告作品,公司则直接咨询工商局解决,以确保广告内容的合法性。但是,如果少数广告主刻意隐瞒其产品的真实信息,公司又未能及时发现,致使广告作品违反相关法律法规,公司可能面临制作发布虚假广告而遭受处罚的风险。 应对措施: 公司将继续完善广告发布审查流程,加强广告审查员业务培训,加大处罚力度,提高审查质量;同时加强对业务人员的业务培训,争取提前介入广告主的广告设计内容审查,及早发现违规违法广告信息。
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、中山传媒	指	中山报业传媒股份有限公司
控股股东、实际控制人、日报社	指	中山日报社
传媒有限	指	中山报业传媒集团有限公司
中山网公司	指	广东中山网传媒信息科技有限公司（原中山市中山网传媒有限公司）
中新传媒	指	中山市中新传媒有限公司（前身中山市中新广告有限公司）
发行配送	指	中山市中山报业发行配送有限公司
印务公司	指	中山报业印务有限公司
中山报业家里	指	中山市报业家里数字服务有限公司
香山数科	指	中山市香山数字科技有限公司（原中山报业公交数字传媒有限公司）
公交集团	指	中山市公共交通运输集团有限公司
中宣部	指	中国共产党中央委员会宣传部
中山市国资委	指	中山市人民政府国有资产监督管理委员会
市委宣传部	指	中国共产党中山市委员会宣传部
中山市工商局	指	中山市工商行政管理局、中山市市场监督管理局
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》《证券法》《广告法》	指	《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国广告法》
报告期	指	2022 年度
报告期末	指	2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、财通证券	指	财通证券股份有限公司
会计师、会计师事务所律师	指	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
报纸发行	指	报纸编辑出版后发送给读者的手段。是报纸工作的最后一个环节,是将报纸销售给读者的商业性活动。
传统媒体	指	指以传统的大众传播方式即通过某种机械装置定期向社会公众发布信息或提供教育娱乐的交流活动的媒体,有时间和空间的局限性,主要体现为电视、收音机、报纸、杂志等传统意义上的媒体。
新媒体	指	新技术支持体系下出现的媒体形态,如数字杂志、数字报纸、数字广告、手机短信、网络、桌面视窗、数字电视、数字电影、触摸媒体等。
户外媒体	指	主要建筑物的楼顶和商业区的门前、路边等户外场地

		设置的发布广告信息的媒介,主要形式包括路名牌、户外大牌、候车亭灯箱、自行车亭灯箱、立柱 T 牌、公交车车身、霓虹灯、电子屏幕、灯箱、气球、飞艇、车厢、大型充气模型、高校内、高档小区走廊楼道灯。
LED	指	发光二极管简称为 LED。由含镓 (Ga)、砷 (As)、磷 (P)、氮 (N) 等的化合物制成的二极管。当电子与空穴复合时能辐射出可见光,因而可以用来制成发光二极管。
移动互联网	指	互联网的技术、平台、商业模式和应用与移动通信技术结合并实践的活动的总称

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	中山报业传媒股份有限公司
英文名称及缩写	ZHONGSHAN DAILY MEDIA GROUP CO.,LTD.
证券简称	中山传媒
证券代码	870787
法定代表人	王嘉飞

二、 联系方式

董事会秘书	邱永平
联系地址	广东省中山市东区中山五路 1 号
电话	0760-89882905
传真	0760-89882905
电子邮箱	zscmqyp@163.com
公司网址	-
办公地址	中山市东区中山五路 1 号 3 楼、5 楼、8 楼、9 楼
邮政编码	528400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董秘办公室

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 12 月 28 日
挂牌时间	2017 年 2 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	商业服务业(L72)-广告业(L7240)-（中类）-（小类）
主要业务	主要业务有公交车体广告、报纸广告、互联网广告、承办展会、活动执行、影视制作、刊物编撰、社区服务及活动等。
主要产品与服务项目	报纸广告、车体广告、影视制作、活动策划等
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	48,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为中山日报社

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（中山日报社），一致行动人为（中山报业印务有限公司）
--------------	----------------------------------

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	91442000059977713U	否
注册地址	广东省中山市东区中山五路 1 号	否
注册资本	48,000,000.00	否
无		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券	
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	财通证券	
会计师事务所	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚静	余思颖
	2 年	2 年
会计师事务所办公地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼	

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	101,077,378.38	138,614,659.91	-27.08%
毛利率%	20.42%	24.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	405,329.18	7,389,654.82	-94.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,563,009.40	5,406,355.81	-128.91%
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）	0.64%	11.29%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.47%	8.26%	-
基本每股收益	0.01	0.15	-93.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,605,068.38	124,371,234.29	-2.22%
负债总计	60,732,425.17	58,497,404.69	3.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	60,165,333.68	64,562,552.57	-6.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.35	-6.81%
资产负债率%（母公司）	49.02%	46.33%	-
资产负债率%（合并）	49.94%	47.03%	-
流动比率	1.6967	2.0350	-
利息保障倍数	1.32	4.11	-

(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	27,154,601.39	14,669,594.77	85.11%
应收账款周转率	8.44	10.28	-
存货周转率	163.28	250.04	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.22%	13.30%	-
营业收入增长率%	-27.08%	46.45%	-
净利润增长率%	-91.54%	70.03%	-

(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	48,000,000	48,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量		0	
计入负债的优先股数量		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
非流动资产处置损益	-453,597.94
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,665,830.25
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-249,984.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0
非经常性损益合计	1,962,247.45
所得税影响数	-6,091.13
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,968,338.58

(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 ☒ 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. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021 年 12 月，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”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2022 年 12 月，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“解释第 16 号”），“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”、“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。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了解释第 15 号，本公司自 2022 年 1 月 1 日起施行“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”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号明确了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B. 关于亏损合同的判断

解释 15 号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自发布之日起施行“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”、“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”的内容。

A. 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

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

本公司采用解释第16号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司本报告期内纳入合并范围的子公司共 3 户，2022 年合并财务报表范围与 2021 年度相比减少 1 户

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广东中山网传	11,254,400.00	100.00	出售	2022-9-26	(1) 合同约定从本协议生效之日起,	-472,697.43					无	

媒信 息科 技有 限公 司					购买方实际行使作为公司股东的权利,并履行相应的股东义务;(2)双方按照合同约定办理股权转让手续。							
---------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形：无。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司身处广告传媒行业，以提供广告发布、会展服务、信息产品、品牌推广和营销策划为基本手段，主要经营业务包括设计、制作、代理和发布《中山日报》、《中山商报》等报纸广告，中山网等互联网新媒体广告、户外 T 牌和 LED 大屏广告，提供技术开发、内容运维和宣传推广等全媒体平台的互联网信息服务，提供品牌活动策划、展会运营策划服务及配套服务，核心收入来源为广告发布。报告期内，公司的主营业务、商业模式均未发生重大变化。

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	35,981,877.96	29.59%	49,322,234.92	39.66%	-27.05%
应收票据	134,940.81	0.11%	132,583.26	0.11%	1.78%
应收账款	10,905,587.47	8.97%	9,499,028.23	7.64%	14.81%
存货	174,826.41	0.14%	810,451.20	0.65%	-78.43%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	3,997,204.40	3.29%	3,999,699.14	3.22%	-0.06%
固定资产	480,550.87	0.40%	589,187.90	0.47%	-18.44%

在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
无形资产	116,438.85	0.10%	419,696.39	0.34%	-72.26%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	121,605,068.38	100.00%	124,371,234.29	100.00%	-2.22%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期内，公司货币资金较年初减少了 1,334.04 万元，减幅为 27.05%，变动主要原因是本年合并范围发生变化，减少子公司中山网公司数据影响所致；
- 2、存货：报告期内，公司存货较年初减少了 63.56 万元，减幅为 78.43%，变动主要原因是本年合并范围发生变化，减少子公司中山网公司数据影响所致。

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	101,077,378.38	-	138,614,659.91	-	-27.08%
营业成本	80,438,591.25	79.58%	105,139,058.66	75.85%	-23.49%
毛利率	20.42%	-	24.15%	-	-
销售费用	12,158,823.20	12.03%	17,205,405.53	12.41%	-29.33%
管理费用	7,927,964.13	7.84%	8,929,301.68	6.44%	-11.21%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	1,080,589.30	1.07%	1,303,110.11	0.94%	-17.08%
信用减值损失	-800,133.21	-0.79%	-754,617.77	-0.54%	-6.03%
资产减值损失	0.00	0.00%	-156,570.80	-0.11%	-100.00%
其他收益	3,259,749.17	3.23%	2,063,299.83	1.49%	57.99%
投资收益	-475,192.17	-0.47%	23,088.85	0.02%	-2,158.10%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	20,427.86	0.02%	6,344.30	0.00%	221.99%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	868,299.45	0.86%	7,025,995.49	5.07%	-87.64%
营业外收入	15.14	0.00%	14,709.64	0.01%	-99.90%
营业外支出	251,328.37	0.25%	121,007.27	0.09%	107.70%
净利润	579,575.71	0.57%	6,852,303.95	4.94%	-91.54%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：报告期内，公司营业收入比上年减少了 3,753.73 万元，减幅为 27.08%。变动主要原因一是本年因新冠肺炎疫情反复，公司及子公司活动项目及中山网 ISP 业务收入减少，二是因合并范围发生

变化即子公司中山网从本年 10 月起不计入合并报表影响减少所致；

2、投资收益：报告期内，公司投资收益比上年减少了 49.83 万元，减幅为 2,158.10%。变动主要原因是本年处置子公司中山网公司产生损失 47.27 万元影响所致。

(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	101,077,378.38	138,614,659.91	-27.08%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	80,438,591.25	105,139,058.66	-23.49%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
广告传媒业务	46,422,407.57	35,283,318.00	24.00%	-10.19%	-4.34%	-4.65%
其他服务业务	54,654,970.81	45,155,273.25	17.38%	-37.12%	-33.84%	-4.10%
合计	101,077,378.38	80,438,591.25	20.42%	-27.08%	-23.49%	-3.73%

按区域分类分析：

√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
中山	101,077,378.38	80,438,591.25	20.42%	-27.08%	-23.49%	-3.73%

收入构成变动的原因：

本报告期营业收入较上年减少 27.08%，收入构成按产品分类主要表现为广告传媒业务减少 526.99 万元（减幅为 10.19%）、服务业务减少 3,226.74 万元（减幅 37.12%），减少的主要原因一是本年因新冠肺炎疫情反复，公司及子公司活动项目及中山网 ISP 业务收入减少，二是因合并范围发生变化即子公司中山网从本年 10 月起不计入合并报表影响减少所致。

(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	广东广信通信服务有限公司	12,161,576.92	12.03%	否
2	中国共产党中山市委员会宣传部	5,695,560.05	5.63%	否
3	中山日报社	4,180,459.80	4.14%	是
4	华润怡宝饮料（中国）有限公司华南分公司	2,264,150.94	2.24%	否
5	中山市体育彩票管理中心	2,029,894.69	2.01%	否
合计		26,331,642.40	26.05%	-

(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	中山市公共交通运输集团有限公司	20,998,114.68	30.25%	是
2	中山日报社	14,778,323.16	21.29%	是
3	中国电信股份有限公司中山分公司	12,363,493.81	17.81%	否
4	珠海市三亨广告有限公司中山分公司	2,370,425.58	3.41%	否
5	中山报业印务有限公司	2,068,449.73	2.98%	是
合计		52,578,806.96	75.74%	-

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	27,154,601.39	14,669,594.77	85.11%
投资活动产生的现金流量净额	-11,332,951.34	-287,652.64	-3839.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-29,162,007.01	-31,979,000.00	8.81%

现金流量分析：

本报告期现金净流量-1,334.04 万元，较上年同期增加 425.67 万元、增幅 24.19%，其中经营活动现金净流量 2,715.46 万元，较上年同期增加了 1,248.50 万元、增幅为 85.11%，投资活动现金净流量 -1,133.30 万元，较上年同期减少了 1,104.53 万元、减幅为 3,839.80%，变动原因主要为：一是上年有支付 2020 公交车体经营租赁费 1,073 万元，二是本报告期处置子公司收取款项，且子公司中山网公司从 10 月起数据不计入合并报表，三是本报告期内分配股东股利较上年同期少影响所致。

(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
中山报业中新传媒有限公司	控股子公司	广告、策划	3,000,000.00	6,813,781.10	4,879,561.68	8,413,669.29	599,300.70
中山市香山数字科技有限公司	控股子公司	设计、制作、代理、发布各类广告	3,000,000.00	1,333,657.76	1,333,657.76	0.00	7,415.44
中山市报业家里数字服务有限公司	控股子公司	科学研究和技术服务业	3,000,000.00	1,576,397.80	1,443,488.84	1,157,024.49	355,390.90
珠海晨星盛景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	参股公司	投资	10,100,000.00	10,103,140.36	10,092,940.36	0.00	-6,299.85

备注：至本报告期末减少 1 家控股子公司即广东中山网传媒信息科技有限公司。

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
珠海晨星盛景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	不存在关联业务	股权投资

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
其他产品	自有资金	2,000,000.00	0	不存在
合计	-	2,000,000.00	0	-

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

一、私募基金管理人基本情况：

- 名称：中山市东方晨星投资管理有限公司
- 注册地址：中山市火炬开发区会展东路1号德仲广场1幢1910单元
- 办公地址：中山市火炬开发区会展东路1号德仲广场1幢1910单元
- 管理人登记备案时间：2015-10-22
- 管理人登记备案编码：P1025382
- 注册资本：5000 万元人民币
- 股东构成及简介：
 - 黄启均：中山市东方晨星投资管理有限公司股东、法定代表人、董事长兼总经理。
 - 关锡源：中山市东方晨星投资管理有限公司股东、董事。
 - 深圳市东方晨星投资管理有限公司：中山市东方晨星投资管理有限公司股东，深圳市东方晨星投资管理有限公司成立于 2009-09-04，法定代表人为刘东华，注册资本为 3000 万元人民币，统一社会信用代码为 91440300693975248H，企业地址位于深圳市南山区粤海街道海珠社区海德三道 15 号海岸大厦东座 1501，所属行业为商务服务业，经营范围包含：一般经营项目是：受托资产管理；投资管理。刘东华：现任深圳市东方晨星投资管理有限公司董事长，中国证券市场第一代操盘手，市值管理专家。证券从业近 30 年，能敏锐发现中国证券市场的投资机会和盈利模式，穿越了数个熊牛，擅长大资金的运作及风控管理。
 - 李贱根：中山市东方晨星投资管理有限公司股东，2015 年 5 月至 2019 年于中山市东方晨星投资管理有限公司任总经理，2019 年至今于迪欧家具集团有限公司任副总裁。
- 现在管基金规模：15852.54752 万元

二、投资基金项目情况：

-
1. 名称：珠海晨星盛景股权投资基金合伙企业（有限合伙）
 2. 成立时间：2018-03-19
 3. 备案时间：2018-08-02
 4. 投资标的详情：
 - (1) 名称：大品大爱股份有限公司
 - (2) 成立时间：2014-01-13
 - (3) 经营范围：一般经营项目是：家具、陶瓷制品、玻璃制品、不锈钢、灯具、厨具、家居制品、厨电、纺织、纺布、纺织制品、家用电器、竹制品、塑料制品、橡胶、硅胶制品的批发与零售；进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其它专项管理的商品，按国家有关规定办理申请）；为餐饮提供管理服务（取得相关行政主管部门颁发的资质证书方可经营）。（以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：预包装食品（不含复热）的销售。

三、持续经营评价

公司持续经营能力良好。报告期内，公司现金流良好，不存在无法偿还的到期贷款情形，不存在大股东资金占用情形，不存在经营性大幅亏损情形，不存在大额税金未缴纳并无法缴纳情形，公司净资产有所减少但不存在为负数的情形。

报告期内，公司在业务、人员、财务、资产、机构等各方面均能独立运作，不存在被大股东逾越公司治理制度影响公司独立性的问题，公司会计核算、财务制度、风险控制等体系建设完善，执行情况良好。

报告期内，公司主营业务发展平稳，利润有所下降，不存在行业发展政策限制情形。

报告期内，公司建立了完整的公司治理机制和制度体系，实际执行落实情况良好，股东大会、董事会、监事会各行其责，董事会成员勤勉尽、科学决策，经理层依照公司章程和治理制度拥有完整的日常经营管理权限，坚定执行落实董事会形成的各项决议，公司运行进入良性轨道。

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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(七)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 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

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☐是 ☒否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					
1	中山市报业家里数字服务有限公司	2,550,000	0	2,550,000	2019年8月6日	-	连带	已事前及时履行	否	否	不涉及
合计	-	2,550,000	0	2,550,000	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

担保合同履行情况

☐适用 ☒不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	2,550,000	2,550,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	28,000,000.00	17,633,876.10
销售产品、商品，提供劳务	15,000,000.00	7,919,877.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	35,000,000.00	22,283,031.03

备注：“其他”一是承租的广告经营权及房屋建筑物租赁经营权支付的租金，二是出租房屋及建筑物收取的租金。

企业集团财务公司关联交易情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	11,853,862.10	11,853,862.10
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
租赁物业租金	-	-
广告代理	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、购买股权资产暨关联交易：

经公司第二届董事会第八次会议、2022 年第四次临时股东大会审议通过，公司拟收购中山市公共交通运输集团有限公司（以下简称公交集团）持有中山报业公交数字传媒有限公司的 45% 股权。中山报业公交数字传媒有限公司经审计的总资产 133.21 万元，净资产 133.21 万元，本次收购 45% 股权的交易价格 59.95 万元。结合公司实际情况为保证公司合规性经营，充分考虑风险因素做出的投资决策，本次购买可进一步提升公司的整体综合实力，能有效拓展公司业务布局，对公司发展具有积极意义。

2、出售股权资产暨关联交易：

经公司第二届董事会第九次会议、2022 年第五次临时股东大会审议通过，中山报业传媒股份有限公司拟将其持有的广东中山网传媒信息科技有限公司（以下简称“中山网”）100% 的股权以人民币

11,254,400.00 元的价格出售转让给中山日报社。中山网经实施评估程序后,基于 2022 年 4 月 30 日评估基准日,中山网总资产账面价值为 1,663.63 万元,评估价值 1,726.29 万元;总负债账面价值为 601.79 万元,评估价值 600.85 万元;净资产总额账面价值为 1,061.84 万元,评估价值 1,125.44 万元。本次转让完成后,公司不再持有中山网的股权,中山日报社将持有中山网 100%的股权。因公司实际控制人中山日报社出于战略发展需要提出收购公司所持有股权资产,交易标的出售时同时签署避免产生同业竞争处理办法的有关协议,不会对公司主营业务产生影响。

3、续签广告代理协议暨关联交易:

经第二届董事会第十次会议、2022 年第六次临时股东大会审议通过,公司与控股股东中山日报社签订的原广告代理补充协议到期,经双方协商,达成如下补充协议条款:

(一)、《中山日报》、《中山商报》等平面广告经营。

乙方按照运营和管理甲方《中山日报》、《中山商报》等平面广告(指硬广)、报纸专版、专题、专栏、周刊、软文等所得的广告经营收入总额(不含税)的 50%向甲方支付广告代理费,广告策划服务费和广告制作费用由乙方负责。

(二)、新媒体广告经营

(1)、甲方新媒体包括:“中山日报微信公众平台(微信号:zhongshandaily)”、中山+ (中山日报 APP)、微博“中山日报”、小程序“中山发布 V”;

(2)、甲方新媒体的内容及运营由甲方负责,由乙方代理甲方新媒体服务及广告经营。新媒体服务及广告价格、折扣、制作费用标准、策划服务费等,统一由乙方负责制定制度实施。

(3)、乙方按新媒体服务及广告收入(不含税)的 45%代理费支付给甲方。广告策划服务费和广告制作费用由乙方负责。

(三)、《中山画刊》的广告经营。

(1)、甲方负责《中山画刊》的内容生产制作和管理。《中山画刊》广告价格、折扣、策划服务费等,统一由乙方负责制定制度实施。

(2)、乙方按照运营甲方《中山画刊》广告、图片拍摄等所得的广告经营收入总额(不含税)的 50%向甲方支付广告代理费(包含赠刊费用),广告策划服务费由乙方负责。

本次关联交易的签订,将对公司经营及财务产生积极影响。

4、租赁物业暨关联交易:

经第二届董事会第十次会议、2022 年第六次临时股东大会审议通过,在公司与控股股东中山日报社签订的物业租赁协议基础上,新增租赁面积,经双方协商,达成如下租赁条款:

(1). 双方于 2022 年 6 月 29 日签订了《中山日报社物业租赁合同》(合同编号: ZLBS-013-202207,以下简称原合同),原合同约定甲方将位于东区中山五路 1 号中山日报大楼二至十层(不含二层会议室及接待室、三层中山网演播厅 50%面积、三层中山网保密室 50%面积、四楼整层、五层电工室面积,小计 1627.02 m²),含公摊计租面积为 7008.84 m² (下称该租赁物业)出租给乙方使用。租赁物业分为已出租物业、空置区域和报社现用区域(十层整层)三部分。空置区域租赁期限自 2022 年 7 月 1 日起至 2032 年 8 月 31 日止;已出租物业租赁期限自 2022 年 9 月 1 日起至 2032 年 8 月 31 日止;报社现用区域(十层整层)租赁期限自 2022 年 11 月 1 日起至 2032 年 8 月 31 日止。

(2). 公司根据原合同约定,于 2022 年 7 月 8 日前向关联方指定账户缴交租赁保证金 70 万元(大写:柒拾万元整)。

(3). 双方同意原合同约定报社现用区域(十层整层)租赁期限变更为 2023 年 1 月 1 日至 2032 年 8

月 31 日止，不设免租期。物业租金为每平方每月 30 元。

(4). 双方同意原合同约定的租赁保证金调整为 300.00 万元，剩余尚未支付的 300.00 万元，自签订本协议之日起的 10 天内，公司向关联方指定账户缴交租赁保证金 300.00 万元（大写：叁佰万元整）
本次关联交易的签订，将对公司经营及财务产生积极影响。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

☐是 ☒否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
广东中山网传媒信息科技有限公司	是	1,369,565.92	否	否	已事后补充履行	是
中山报业印务有限公司	是	68,449.73	否	否	已事后补充履行	是
广东人民出版社中山出版有限公司	否	46,874.19	否	否	已事后补充履行	是
中山市教育体育旅游发展研究院	是	34,070.30	否	否	已事后补充履行	是
中山市香山文化研究院（香山文化交流中心）	是	682,999.67	否	否	已事后补充履行	是
中山市香山智库研究院	否	130,130.04	否	否	已事后补充履行	是
总计	-	2,332,089.85	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

与广东中山网传媒信息科技有限公司发生的关联交易，系因 2022 年 10 月后，公司出售广东中山网传媒信息科技有限公司 100% 股权后，成为控股股东的子公司，从而产生新的关联交易事项。与中山报业印务有限公司发生的关联交易，系因公司变更供应商后与其产生新的关联交易事项。与广东人民出版社中山出版有限公司系因公司新拓展业务发生的关联交易，与三家研究院发生的关联交易，系因调整架构关系导致。上述关联交易事项已经 2023 年 4 月 18 日公司第二届董事会第十二次会议补充审议。

(六)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

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联	是否构成重大资产重组
--------	------	------------	------	--------	------------

				交易	
2022-037	收购资产	中山报业公交数字传媒有限公司 45%股权	599,462.10	是	否
2022-043	出售资产	广东中山网传媒信息科技有限公司 100%股权	11,254,400.00	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

一、收购资产（临时公告索引 2022-037）

经公司第二届董事会第八次会议、2022 年第四次临时股东大会审议通过，公司拟收购中山市公共交通运输集团有限公司（以下简称公交集团）持有中山报业公交数字传媒有限公司的 45%股权。

中山报业公交数字传媒有限公司经审计的总资产 1,332,138.00 元，净资产 1,332,138.00 元，预计本次收购 45%股权的交易价格 599,462.10 元。结合公司实际情况为保证公司合规性经营，充分考虑风险因素做出的投资决策，本次购买可进一步提升公司的整体综合实力，能有效拓展公司业务布局，对公司发展具有积极意义。

2022 年 12 月 25 日，收购标的完成工商变更登记，变更后，中山报业传媒股份有限公司持有 100% 股权，公司名称变更为中山市香山数字科技有限公司，公司法人变更为李小松并出任总经理。

标的经营范围变更为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网销售（除销售需要许可的商品）；电子产品销售；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；组织文化艺术交流活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；市场调查（不含涉外调查）；会议及展览服务；图文设计制作；广告制作；广告设计、代理；广告发布；教学用模型及教具销售；教学专用仪器销售；体验式拓展活动及策划；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；招生辅助服务；中小学生校外托管服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、出售资产（临时公告索引 2022-043）

经公司第二届董事会第九次会议、2022 年第五次临时股东大会审议通过，中山报业传媒股份有限公司拟将其持有的广东中山网传媒信息科技有限公司（以下简称“中山网”）100%的股权以人民币 11,254,400.00 元的价格出售转让给中山日报社。中山网经实施评估程序后，基于 2022 年 4 月 30 日评估基准日，中山网总资产账面价值为 1,663.63 万元，评估价值 1,726.29 万元；总负债账面价值为 601.79 万元，评估价值 600.85 万元；净资产总额账面价值为 1,061.84 万元，评估价值 1,125.44 万元。本次转让完成后，公司不再持有中山网的股权，中山日报社将持有中山网 100%的股权。因公司实际控制人中山日报社出于战略发展需要提出收购公司所持有股权资产，交易标的出售时将同时签署避免产生同业竞争处理办法的有关协议，不会对公司主营业务产生影响。

2022 年 12 月 26 日，出售标的完成工商变更登记，变更后，中山报业传媒股份有限公司不再持有标的股权，公司法人为王嘉飞并出任总经理。

标的经营范围为：

一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；互联网安全服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；软件开发；网络与信息安全软件开发；数字文化创意软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；计算机系统服务；信息系统运行维护服务；信息技术咨询服务；动漫游戏开发；互联网数据服务；网络技术服务；计算机及办公设备维修；软件销售；信息安全设备销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；人工智能应用软件开发；区块链技术相关软件和服务；广告制作；广告发布；广告设计、代理；数字内容制作服务（不含出版发行）；品牌管理；会议及展览服务；市场营销策划；咨询策划服务；项目策划与

公关服务；组织文化艺术交流活动；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；票务代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；互联网信息服务；信息网络传播视听节目；广播电视节目制作经营；住宅室内装饰装修；互联网直播技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

（七） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年12月16日	-	挂牌	限售承诺	详见附件	正在履行中
董监高	2016年12月16日	-	挂牌	限售承诺	详见附件	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见附件	正在履行中
其他股东	2016年12月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见附件	正在履行中
董监高	2016年12月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见附件	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月16日	-	挂牌	资金占用承诺	详见附件	正在履行中
董监高	2016年12月16日	-	挂牌	规范和减少关联交易	详见附件	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

承诺事项详细情况：

1、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

本公司全体董事、监事、高级管理人员分别承诺：本人应当向公司申报所持有的本公司的股份

及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

本公司控股股东承诺：在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其所持股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。本报告期公司所有股份未发生变动。

2、为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺：

为避免未来可能发生的同业竞争，公司持股 5.00%以上的股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争的承诺》，有关承诺具体如下：

(A)、公司持股 5.00%以上的股东做出的承诺如下：

“本企业作为中山报业传媒股份有限公司（以下简称“公司”）持股 5.00%以上股东，为避免与公司产生同业竞争，本企业承诺如下：

（1）本企业及本企业控制的其他企业，将不在中国境内外直接或间接从事与公司现有及将来从事的业务构成同业竞争的任何活动；目前未拥有与公司存在同业竞争关系的任何其他企业、机构、实体的股份、股权或任何权益，将来也不会直接或间接在该领域进行投资、收购。

（2）本企业从任何第三方获得的任何商业机会与公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本企业将立即通知公司，并将该等商业机会让与公司。

（3）本企业承诺将不向业务与公司之业务构成竞争的其他经济实体、机构、经济组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。

（4）本企业在作为公司股东期间，本承诺持续有效。

（5）如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本企业愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

相关股东在报告期内均已遵守承诺。

(B)、全体董事、监事、高级管理人员做出的承诺如下：

“本人作为中山报业传媒股份有限公司（以下简称“公司”）的董事、监事、高级管理人员，为避免与公司产生同业竞争，本人承诺如下：

（1）本人目前不存在直接或间接控制其他与公司存在竞争关系的企业的行为，也未从事或参与与公司存在同业竞争的行为。

（2）本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、

机构、经济组织的控制权；并将促使本人、本人关系密切的家庭成员及本人控制的其他企业（如有）比照前述规定履行不竞争义务。

（3）本人将不在与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；并将促使本人及本人关系密切的家庭成员比照前述规定履行不竞争义务。

（4）本人从任何第三方获得的任何商业机会与公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人将立即通知公司，并将该等商业机会让与公司。

（5）本人承诺将不向业务与公司之业务构成竞争的其他经济实体、机构、经济组织或个人提供技术信息、工艺流程、销售渠道等商业秘密。

（6）本人在作为公司董事、监事、高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺持续有效。（7）如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

3、公司控股股东、实际控制人出具了《关于防止占用公司资金、违规提供担保的承诺》；

承诺内容：作为中山报业传媒股份有限公司的控股股东、实际控制人，将严格执行公司章程及公司内控制度的相关规定，不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司资金，不利用公司违规提供担保，减少并规范关联交易，确保公司和其他股东的合法利益。控股股东愿意承诺因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

公司未发生控股股东、实际控制人占用公司资金、违规提供担保的情形。

4、为避免、减少和规范关联交易事项，公司董事、监事、高级管理人员均出具了《关于规范和减少关联交易的承诺》。

具体承诺内容：本人及本人投资或控制的企业与中山报业传媒股份有限公司之间不存在其他重大关联交易，本人、本人的近亲属及本人投资或控制的企业将尽量避免、减少与公司发生关联交易，如关联交易无法避免，在不违反法律法规、行政规章、规范性文件及公司规章制度等的前提下，本人将促使本人投资或控制的企业与公司之间进行的关联交易按照公平、公允、公开的市场原则进行，并依法履行相应的关联交易决策程序。本人将促使本人投资或控制的企业不会通过与公司之间的关联交易谋求特殊或不当利益，不会进行由损公司利益的关联交易。

公司董事、监事、高级管理人员均在报告期内为避免、减少和规范关联交易事项做出了大量工作，遵守了上述承诺。

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	48,000,000	100.00%	0	48,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	45,600,000	95.00%	0	45,600,000	95.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		48,000,000	-	0	48,000,000	-
普通股股东人数		2				

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	中山日报社	45,600,000	0	45,600,000	95.00%	0	45,600,000	0	0
2	中山报业印务有限公司	2,400,000	0	2,400,000	5.00%	0	2,400,000	0	0
合计		48,000,000	0	48,000,000	100.00%	0	48,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：第二大股东为第一大股东全资子公司。

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

公司控股股东为中山日报社，法定代表人为伍学标，成立于1992年3月28日，统一信用代码124420004572663518，开办资金为14,306万元。截至期末，中山日报社直接持有公司95.00%的股权，处于绝对控股地位，为公司的控股股东。中山日报社直接持有公司95.00%的股权，通过其全资子公司印务公司间接持有公司5.00%的股权，合计持有公司100.00%的股权，为公司的绝对控股股东。中山日报社实行党委领导下的社长负责制，党政正、副职领导人员由中山市委市政府任免、提名、管理。中山日报社重大经营决策等由中山日报社管委会做出，并由社长领导实施。因此，中山日报社开展经营活动对内受社长领导，对外受中山市委、市政府领导。中山日报社为事业单位法人，系中山市委宣传部举办；2016年9月8日，中山市委宣传部出具《关于认定中山报业传媒集团有限公司实际控制人的批复》（中山宣通（2016）35号），同意认定中山日报社为传媒有限的实际控制人。2016年9月20日，中山市文化体制改革专项小组出具《关于中山报业传媒集团有限公司实际控制人认定的批复》（中山宣通（2016）40号），认定中山日报社为中山传媒的实际控制人。本报告期控股股东及实际控制人未发生变动。

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

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 5 月 10 日	0.5	—	—
2022 年 9 月 9 日	0.5	—	—
合计	1.0		

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.65	—	—

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
王嘉飞	董事长	男	否	1984 年 10 月	2022 年 3 月 7 日	2024 年 7 月 21 日
赖友生	董事	男	否	1971 年 9 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
邱永平	董事	男	否	1976 年 10 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
林宁	董事	女	否	1970 年 11 月	2021 年 7 月 22 日	2023 年 1 月 29 日
明剑	董事	男	否	1971 年 10 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
吴飞雄	监事会主席	男	否	1978 年 9 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
彭晓剑	监事	男	否	1979 年 4 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
黄锐钊	职工监事	男	否	1978 年 9 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
王嘉飞	总经理	男	否	1984 年 10 月	2022 年 2 月 17 日	2023 年 1 月 10 日
邱永平	副总经理、董事 会秘书	男	否	1976 年 10 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 日
林宁	财务总监	女	否	1970 年 10 月	2021 年 7 月 22 日	2024 年 7 月 21 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:

董事长王嘉飞、董事赖友生、董事明剑、监事会主席吴飞雄、监事彭晓剑为控股股东派任，其余均无关系。

(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
刘运承	董事长、总经理	离任	无	工作调动离任	
王嘉飞	无	新任	董事长、总经理	工作调动新任	
赖友生	副总经理	离任	无	工作调动离任	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	是	1
总经理	是	1
董事会秘书	否	0
财务总监	否	0

(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

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：

新任董事长、总经理履历：

王嘉飞，男，1984 年 10 月生，汉族，籍贯浙江省淳安县，2005 年 4 月加入中国共产党，最高学历研究生。2002 年 9 月至 2006 年 7 月就读遵义医学院珠海校区生物工程系本科毕业，2016 年 9 月至 2019 年 7 月就读中共中央党校经济学管理专业研究生毕业；2006 年 7 月至 2011 年 4 月任《中山日报》采访部、专题部记者；2011 年 5 月至 2013 年 2 月任中山日报社中山网总编辑；2013 年 2 月至 2014 年 2 月任中山市中山网传媒有限公司总经理、总编辑；2014 年 3 月至 2016 年 10 月任中山日报报业集团编委、新媒体部主任兼中山网公司总经理、总编辑；2016 年 10 月至 2021 年 4 月任中山报业传媒股份有限公司董事、总经理；2021 年 4 月至今任中山报业发行配送有限公司执行董事、总经理；2021 年 6 月至 2022 年 3 月兼任中山报业印务有限公司执行董事、总经理。

(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》第一百四十六条规定的情形	否	
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	

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	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
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	
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	
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）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
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	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
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	
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	否	

（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	21		3	18
销售人员	61		26	35
技术人员	73		29	44
财务人员	7		1	6
行政人员	27		5	22
员工总计	189		64	125

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	3
本科	127	76
专科	54	43
专科以下	3	3
员工总计	189	125

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

公司提供有竞争力的薪酬政策给以全体员工，并安排了全员培训计划，有针对性的提升员工岗位素养和技能。公司员工退休后实施社保保障，无需公司承担相关费用。

(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

1、2023年1月10日，李宁申请辞去董事职务，王嘉飞辞去总经理职务。2023年1月11日，任命李小松为副总经理，2023年1月29日，补选李小松为董事。

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	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性的文件及有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会能按照有关法律法规和公司章程的要求，召集、召开并进行有关表决程序，按法律法规和公司章程履行各自权利和义务，公司重大生产经营活动决策、投资决策和财务决策等按有关公司章程和有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期内，上述有关机构和成员能依法运作，未出现重大缺陷，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

通过不断补充完善内部控制制度，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性的文件及有关法律、法规的要求，能够有效保障公司中小股东的合法平等权利，保障所有股东能够依法充分行使自己的权利，报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》《全国中小企业股份转让系统业务规则》等召开股东大会，股东有充分足够的机会行使股东权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大决策按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》以及有关法律、法规和运行规则进行有关决策程序，未出现重大缺陷，决策参与各方均能够切实履行职责和义务。

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

2020 年完善公司章程，2021 年未修改过章程。2022 年对公司章程经营范围进行了修改变更。

(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	7	8	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	
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	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
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	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
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	

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，公司遵守法律法规和公司章程的合规要求，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知、召开程序、授权委托、表决和决议等都符合法律、行政法规和公司章程的有关规定，符合法律法规要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

本报告期内，监事会认真履行监督职责，监事会在本年度未发现公司存在重大风险的事项。监事会对报告期内监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

挂牌公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均各自独立，公司可以保持持续的自主经营能力。报告期内，公司与控股股东、实际控制人没有发现同业竞争情况存在。

(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
公司改制挂牌以来，建立比较完整的内部控制体系及有关管理制度。公司现行的内部管理制度均是根据《公司法》、《证券法》和《公司章程》以及有关国家法律法规等要求结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、公司治理的要求。公司各项制度在企业运行过程中，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司经营风险起到了较好的控制作用。 (1) 关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家有关会计核算准则，结合公司实际情况，制定会计核算的有关细节制度，并严格按照要求进行独立核算，保证公司正常独立开展会计核算工作。 (2) 关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻落实执行各项公司财务管理制度，在国家政策和制度指引下，做到有序管理、严格执行，并且继续完善财务管理制度。 (3) 关于风险控制体系 报告期内，公司立足把控风险、规避风险，围绕风险控制管理制度，在有效分析经营风险、技术风险、市场风险、政策风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系，确保公司运营安全。	

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2017 年 4 月 21 日，公司第一届董事会第五次会议通过审议，建立了《公司年度报告重大差错责任追究制度》，公司在报告期内没有发生重大会计差错和重大遗漏信息等重大差错问题。

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	☒ 无 ☐ 其他事项段 不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☐ 持续经营重大	
审计报告编号	华兴审字[2023]23001140017 号	
审计机构名称	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼	
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚静	余思颖
	2 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	2 年	
会计师事务所审计报酬	16 万元	

审 计 报 告

华兴审字[2023]23001140017号

中山报业传媒股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中山报业传媒股份有限公司（以下简称中山传媒）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中山传媒2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独

立于中山传媒，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

中山传媒管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中山传媒2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中山传媒的持续经营能力，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中山传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中山传媒的财务报告过程。

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，就可能导致对中山传媒持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中山传媒不能持续经营。

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

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

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：姚静

中国注册会计师：余思颖

中国福州市

二〇二三年四月十八日

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
流动资产：			
货币资金	五-1	35,981,877.96	49,322,234.92
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五-2	134,940.81	132,583.26
应收账款	五-3	10,905,587.47	9,499,028.23
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	五-4	232,657.95	314,887.30
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	五-5	25,270,255.97	16,773,764.95
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	五-6	174,826.41	810,451.20
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五-7	760,515.83	1,232,775.19
流动资产合计		73,460,662.40	78,085,725.05
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	五-8	3,997,204.40	3,999,699.14
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产	五-9	2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五-10	480,550.87	589,187.90
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	五-11	40,125,229.54	38,444,265.97

无形资产	五-12	116,438.85	419,696.39
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五-13	1,414,981.54	807,637.30
递延所得税资产	五-14	10,000.78	25,022.54
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		48,144,405.98	46,285,509.24
资产总计		121,605,068.38	124,371,234.29
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五-15	8,789,960.04	3,022,012.68
预收款项	五-16	102,438.60	326,654.43
合同负债	五-17	7,380,830.53	9,644,175.83
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	五-18	3,465,751.01	5,262,203.00
应交税费	五-19	332,134.34	382,860.28
其他应付款	五-20	727,820.62	770,437.58
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	五-21	22,496,676.53	18,963,672.14
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		43,295,611.67	38,372,015.94
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债	五-22	17,436,813.50	20,097,389.01
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00

递延收益		0.00	27,999.74
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		17,436,813.50	20,125,388.75
负债合计		60,732,425.17	58,497,404.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五-24	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五-25	1,997,017.43	1,999,565.50
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五-26	6,681,536.78	5,849,388.27
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五-27	3,486,779.47	8,713,598.80
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		60,165,333.68	64,562,552.57
少数股东权益		707,309.53	1,311,277.03
所有者权益（或股东权益）合计		60,872,643.21	65,873,829.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		121,605,068.38	124,371,234.29

法定代表人：王嘉飞

主管会计工作负责人：林宁

会计机构负责人：林宁

（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
流动资产：			
货币资金		27,174,573.60	27,519,186.16
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		134,940.81	132,583.26
应收账款	十五-1	10,358,555.76	6,275,697.21
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		232,776.53	105,964.09
其他应收款	十五-2	25,270,255.97	16,570,911.76
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			
存货		31,933.21	56,517.72

合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		759,896.21	970,840.33
流动资产合计		63,962,932.09	51,631,700.53
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十五-3	11,953,382.69	14,356,415.33
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		2,000,000.00	2,000,000.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		440,090.23	226,143.33
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		40,125,229.54	38,444,265.97
无形资产		103,376.83	134,221.61
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		1,414,981.54	612,906.31
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		56,037,060.83	55,773,952.55
资产总计		119,999,992.92	107,405,653.08
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		7,692,623.57	1,909,505.85
预收款项		102,438.60	166,465.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,157,720.00	3,412,391.00
应交税费		228,704.73	93,498.04
其他应付款		752,819.91	527,710.61
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
合同负债		6,961,381.47	4,585,691.16
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		22,496,676.53	18,963,672.14
其他流动负债		0.00	0.00

流动负债合计		41,392,364.81	29,658,934.55
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		17,436,813.50	20,097,389.01
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		17,436,813.50	20,097,389.01
负债合计		58,829,178.31	49,756,323.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本		48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		1,235,446.74	1,235,446.74
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		6,681,536.78	5,849,388.27
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		5,253,831.09	2,564,494.51
所有者权益（或股东权益）合计		61,170,814.61	57,649,329.52
负债和所有者权益（或股东权益） 总计		119,999,992.92	107,405,653.08

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		101,077,378.38	138,614,659.91
其中：营业收入	五-28	101,077,378.38	138,614,659.91
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		102,213,930.58	132,770,208.83
其中：营业成本	五-28	80,438,591.25	105,139,058.66

利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	五-29	607,962.70	193,332.85
销售费用	五-30	12,158,823.20	17,205,405.53
管理费用	五-31	7,927,964.13	8,929,301.68
研发费用		0.00	0.00
财务费用	五-32	1,080,589.30	1,303,110.11
其中：利息费用		1,937,528.84	2,223,428.79
利息收入		870,169.23	937,759.10
加：其他收益	五-33	3,259,749.17	2,063,299.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五-34	-475,192.17	23,088.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,494.74	117.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-35	-800,133.21	-754,617.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-36	0.00	-156,570.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五-37	20,427.86	6,344.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		868,299.45	7,025,995.49
加：营业外收入	五-38	15.14	14,709.64
减：营业外支出	五-39	251,328.37	121,007.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		616,986.22	6,919,697.86
减：所得税费用	五-40	37,410.51	67,393.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		579,575.71	6,852,303.95
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）		579,575.71	6,852,303.95
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		174,246.53	-537,350.87
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		405,329.18	7,389,654.82
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		579,575.71	6,852,303.95
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		405,329.18	7,389,654.82
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		174,246.53	-537,350.87
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.15

法定代表人：王嘉飞 主管会计工作负责人：林宁 会计机构负责人：林宁

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十五-4	71,027,123.34	75,492,951.20
减：营业成本	十五-4	55,331,626.29	52,208,555.70
税金及附加		525,515.41	38,340.90
销售费用		10,562,827.30	11,301,927.24
管理费用		6,392,069.66	6,232,017.56
研发费用		0.00	0.00
财务费用		1,299,594.79	1,590,127.35
其中：利息费用		1,911,791.85	2,223,428.79
利息收入		622,526.48	646,416.54
加：其他收益		2,985,507.71	1,450,038.05
投资收益（损失以“-”号填列）	十五-5	8,940,605.26	23,088.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-2,494.74	117.71

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-539,201.45	-458,044.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		20,055.65	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,322,457.06	5,137,064.41
加：营业外收入		0.00	5,373.36
减：营业外支出		971.97	5,870.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,321,485.09	5,136,567.12
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,321,485.09	5,136,567.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,321,485.09	5,136,567.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		8,321,485.09	5,136,567.12
七、每股收益：			
（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
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		103,448,652.26	145,133,822.05
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		1,120,322.63	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五-41	3,841,671.04	2,907,115.57
经营活动现金流入小计		108,410,645.93	148,040,937.62
购买商品、接受劳务支付的现金		47,031,459.33	95,537,409.02
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
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		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		29,328,671.66	32,357,885.74
支付的各项税费		1,065,114.51	1,348,083.07
支付其他与经营活动有关的现金	五-41	3,830,799.04	4,127,965.02
经营活动现金流出小计		81,256,044.54	133,371,342.85
经营活动产生的现金流量净额		27,154,601.39	14,669,594.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	22,971.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,824.44	138,713.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		32,824.44	161,684.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,053,804.27	449,337.15
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	五-41	9,311,971.51	0.00
投资活动现金流出小计		11,365,775.78	449,337.15
投资活动产生的现金流量净额		-11,332,951.34	-287,652.64

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,981,300.00	8,640,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五-41	24,180,707.01	23,339,000.00
筹资活动现金流出小计		29,162,007.01	31,979,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-29,162,007.01	-31,979,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,340,356.96	-17,597,057.87
加：期初现金及现金等价物余额		49,322,234.92	66,919,292.79
六、期末现金及现金等价物余额		35,981,877.96	49,322,234.92

法定代表人：王嘉飞 主管会计工作负责人：林宁 会计机构负责人：林宁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,959,980.54	77,829,154.91
收到的税费返还		862,928.91	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		3,459,684.61	2,141,627.95
经营活动现金流入小计		77,282,594.06	79,970,782.86
购买商品、接受劳务支付的现金		28,681,684.04	43,241,320.68
支付给职工以及为职工支付的现金		19,043,223.24	18,460,225.42
支付的各项税费		460,659.46	40,950.90
支付其他与经营活动有关的现金		3,197,487.56	3,005,216.16
经营活动现金流出小计		51,383,054.30	64,747,713.16
经营活动产生的现金流量净额		25,899,539.76	15,223,069.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		7,688,700.00	22,971.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,224.44	859.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,376,320.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		11,096,244.44	23,830.98

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,684,288.04	575,971.68
投资支付的现金		7,599,462.10	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		9,283,750.14	575,971.68
投资活动产生的现金流量净额		1,812,494.30	-552,140.70
三、筹资活动产生的现金流量：		0.00	0.00
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,800,000.00	8,640,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		23,256,646.62	23,339,000.00
筹资活动现金流出小计		28,056,646.62	31,979,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-28,056,646.62	-31,979,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-344,612.56	-17,308,071.00
加：期初现金及现金等价物余额		27,519,186.16	44,827,257.16
六、期末现金及现金等价物余额		27,174,573.60	27,519,186.16

(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	48,000,000.00				1,999,565.50				5,849,388.27		8,713,598.80	1,311,277.03	65,873,829.60
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	48,000,000.00				1,999,565.50				5,849,388.27		8,713,598.80	1,311,277.03	65,873,829.60
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					-2,548.07				832,148.51		-5,226,819.33	-603,967.50	-5,001,186.39
（一）综合收益总额											405,329.18	174,246.53	579,575.71
（二）所有者投入和减少资本					-2,548.07							-596,914.03	-599,462.10
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				-2,548.07							-596,914.03	-599,462.10
(三) 利润分配								832,148.51	-5,632,148.51	-181,300.00	-4,981,300.00	
1. 提取盈余公积								832,148.51	-832,148.51			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-4,800,000.00	-181,300.00	-4,981,300.00	
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	48,000,000.00				1,997,017.43				6,681,536.78		3,486,779.47	707,309.53	60,872,643.21

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	48,000,000.00				1,999,565.50				5,335,731.56		10,477,600.69	1,848,627.90	67,661,525.65
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	48,000,000.00				1,999,565.50				5,335,731.56		10,477,600.69	1,848,627.90	67,661,525.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									513,656.71		-1,764,001.89	-537,350.87	-1,787,696.05
（一）综合收益总额											7,389,654.82	-537,350.87	6,852,303.95
（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								513,656.71	-9,153,656.71		-8,640,000.00	
1. 提取盈余公积								513,656.71	-513,656.71			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-8,640,000.00		-8,640,000.00	
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	48,000,000.00				1,999,565.50				5,849,388.27		8,713,598.80	1,311,277.03	65,873,829.60

法定代表人：王嘉飞

主管会计工作负责人：林宁

会计机构负责人：林宁

(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	48,000,000.00				1,235,446.74				5,849,388.27		2,564,494.51	57,649,329.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,000,000.00				1,235,446.74				5,849,388.27		2,564,494.51	57,649,329.52
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									832,148.51		2,689,336.58	3,521,485.09
(一) 综合收益总额											8,321,485.09	8,321,485.09
(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								832,148.51		-5,632,148.51	-4,800,000.00	
1. 提取盈余公积								832,148.51		-832,148.51		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,800,000.00	-4,800,000.00	
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、本年年末余额	48,000,000.00				1,235,446.74				6,681,536.78		5,253,831.09	61,170,814.61

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	48,000,000.00				1,235,446.74				5,335,731.56		6,581,584.10	61,152,762.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	48,000,000.00				1,235,446.74				5,335,731.56		6,581,584.10	61,152,762.40
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									513,656.71		-4,017,089.59	-3,503,432.88
(一) 综合收益总额											5,136,567.12	5,136,567.12
(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									513,656.71		-9,153,656.71	-8,640,000.00
1. 提取盈余公积									513,656.71		-513,656.71	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-8,640,000.00	-8,640,000.00
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、本年年末余额	48,000,000.00				1,235,446.74				5,849,388.27		2,564,494.51	57,649,329.52

三、 财务报表附注

一、 公司的基本情况

(一) 历史沿革

中山报业传媒股份有限公司（原中山报业传媒集团有限公司）（以下简称公司或中山传媒）系由中山日报社发起设立，于2012年12月28日取得中山市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》（注册号442000000762789），公司统一社会信用代码91442000059977713U，截至2022年12月31日，公司注册资本4,800.00万元，股东系中山日报社、中山报业印务有限公司。

2017年1月18日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意中山报业传媒股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2017]第246号），同意中山报业传媒在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让备案，证券代码为：870787。

(二) 公司注册资本

人民币4,800.00万元。

(三) 公司所属行业性质

根据《国民经济行业分类》（GB T4754—2011），公司业务所属行业为文化、体育和娱乐业，行业代码为R85；根据《上市公司行业分类指引》（2012），公司业务所属行业为传播与文化产业，行业代码为L20；根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司业务所属行业为文化、体育和娱乐业中的出版业，行业代码为R852；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司业务所属行业为广告，行业代码为13131010。

(四) 经营范围及主要产品或提供的劳务

一般项目：广告制作；广告设计、代理；广告发布；会议及展览服务；组织文化艺术交流活动；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；项目策划与公关服务；市场调查（不含涉外调查）；体育竞赛组织；体育赛事策划；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；摄影扩印服务；摄像及视频制作服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；非居住房地产租赁；物业管理；以自有资金从事投资活动。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(五) 公司住所

注册地址：中山市东区中山五路1号808。

(六) 公司法定代表人

公司法定代表人：王嘉飞。

(七) 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月18日批准报出。

(八) 合并财务报表范围

公司本报告期内纳入合并范围的子公司共3户，2022年合并财务报表范围与2021年度相比减少1户，详见“本财务报表附注六、合并范围的变更”和“本财务报表附注七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、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

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司及其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。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。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及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；同时应当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。

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

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。
- (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)开始持续计算的可辨认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资本溢价或股本溢价,资本公积中的资本溢价或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资本溢价或股本溢价,资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

- (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目:

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

- (八) 现金及现金等价物的确定标准

公司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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资,确定为现金等价物。受到限制的银行存款,不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

- (九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时,外币金额按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账,期末按照下列方法对外币货币性项目 and 外币非货币性项目进行处理:

(1) 外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(2) 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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目,按公允价值确定日即期汇率折算,由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益,在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本,其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,计入其他综合收益。处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目,在现金流量表中单独列示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时,确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为三类:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的,按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且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。公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出,相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,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将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分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。此类金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

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,公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收到的对价确认为金融负债	

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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）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（或其

一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款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。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产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资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑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,包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融资产的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

(2) 已发生减值的金融资产

本公司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:

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难;
- B. 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;
- C. 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;
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- E. 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;
- F. 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) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对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。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。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，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十一) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

（十二）应收账款

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

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方的应收款项
其他客户组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征

（十三）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具中划分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相关处理。

（十四）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收合并报表范围内的往来款
其他应收款组合4	应收保证金及押金
其他应收款组合5	应收备用金、代垫款及其他

（十五） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1） 存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值

高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法:按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指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。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的转回金额,确认为减值利得。

(十七) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分(或非流动资产)确认为持有待售类别:

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

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

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

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:

(1) 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

(2) 可收回金额。

(十八) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十）项金融工具的规定。

(十九) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对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的制定过程；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重

组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，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；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，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。

(二十) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
运输工具	5	19.00	5
办公设备	3-5	19.00-31.67	5

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十一) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调

整。

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，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. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十三） 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

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） 发生的初始直接费用；

（4） 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，属于为生产存货而发生的除外。

2. 使用权资产的折旧方法及减值

（1） 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2） 本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者

孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十五)项长期资产减值。

(二十四) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、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。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。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。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十五)项长期资产减值。

(二十五) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六） 长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七） 合同负债

合同负债反映公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八） 职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

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

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（三十） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十一） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得

其他可明确区分商品外,将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的,超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时,本公司在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的,本公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法(或产出法)确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司会考虑下列迹象:

(1) 本公司就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有了该商品的法定所有权;

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已占有该商品实物;

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

(5) 客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司主要的业务是传媒广告及服务、活动策划业务,分报纸类及非报纸类,报纸类按上版日作为确认收入的依据;非报纸类按合同收益期间平均确认;活动策划业务在完成活动策划时确认收入。

(三十二) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的,且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税

税所得额（或可抵扣亏损）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合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：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1） 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十五） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

（1） 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2） 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3） 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

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。

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1） 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2） 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

（1） 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十）项使用权资产。

（2） 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十六）项租赁负债。

（3） 租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4） 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5） 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021 年 12 月，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”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2022 年 12 月，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“解释第 16 号”），“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”、“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。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了解释第 15 号，本公司自 2022 年 1 月 1 日起施行“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”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号明确了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及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产

成本或研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B. 关于亏损合同的判断

解释 15 号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

本公司采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自发布之日起施行“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”、“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”的内容。

A. 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

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

本公司采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
文化事业建设费	广告费收入扣除付给其他媒体的广告费支出	3%
企业所得税	应纳税所得额	免税、20%

(二) 税收优惠

- 企业所得税：

根据国务院办公厅下发的《关于印发文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业和进一步支持文化企业发展两个规定的通知》（国办发【2014】15 号）以及财政部、国家税务总局、中宣部联合下发的《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》（财税【2014】84 号）的相关规定，公司经过《中山市属文化体制改革第一批试点单位名单的通知》（中山宣通【2014】21 号）确认为中山市第一批转制文化企业，中山市香山数字科技有限公司（原名称：中山报业公交数字传媒有限公司）经过《关于发布中山市属文化体制改革第三批试点单位名单的通知》（中山宣通【2015】21 号），上述企业免征企业所得税，免征期为 2014 年 1 月 1 日到 2018 年 12 月

31 日。

根据财政部、税务总局及中央宣传部联合下发的《关于继续实施文化体制改革中经营性文化事业单位转制为企业若干税收政策的通知》(财税〔2019〕16号)规定,经营性文化事业单位转制为企业,自转制注册之日起五年内免征企业所得税。2018年12月31日之前已完成转制的企业,自2019年1月1日起可继续免征五年企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告2021年第8号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按12.5%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,自2021年1月1日起施行,2022年12月31日终止执行。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5,000万元等三个条件的企业。

中山市报业家里数字服务有限公司及中山市报业中新传媒有限公司2022年度符合小型微利企业所得税优惠政策条件。

-文化事业建设费:

根据《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第25号,以下简称“25号公告”)第三条规定,2020年1月1日~2020年12月31日,免征文化事业建设费。根据《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第7号)第二条规定,《财政部 税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》(财政部 税务总局公告2020年第25号)规定的税费优惠政策凡已经到期的,执行期限延长至2021年12月31日。

根据《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施文化事业建设费减征政策的通知》(粤财税〔2019〕8号)第一条规定,自2019年7月1日至2024年12月31日,对归属地方收入的文化事业建设费,按照缴纳义务人应缴费额的50%减征。本公司及子公司中山报业中新传媒有限公司2022年度享受文化事业建设费减征优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期末”指2022年12月31日,“期初”指2021年12月31日,“本期”指2022年度,“上期”指2021年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	35,981,877.96	49,322,234.92
其他货币资金		
合计	35,981,877.96	49,322,234.92
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

（二） 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	134,940.81	132,583.26
合计	134,940.81	132,583.26

2. 期末公司已质押的应收票据：无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

5. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	143,000.00	100.00	8,059.19	5.64	134,940.81	137,816.00	100.00	5,232.74	3.80	132,583.26
其中：商业承兑票据	143,000.00	100.00	8,059.19	5.64	134,940.81	137,816.00	100.00	5,232.74	3.80	132,583.26
合计	143,000.00	100.00	8,059.19	5.64	134,940.81	137,816.00	100.00	5,232.74	3.80	132,583.26

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
比亚迪汽车销售有限公司	143,000.00	8,059.19	5.64
合计	143,000.00	8,059.19	—

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	5,232.74	8,059.19			-5,232.74	8,059.19
合计	5,232.74	8,059.19			-5,232.74	8,059.19

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

7. 本期实际核销的应收票据情况：无。

（三） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
----	--------

1年以内（含1年）	10,687,276.88
1—2年（含2年）	1,107,455.00
2—3年（含3年）	468,455.00
3—4年（含4年）	452,411.40
小计	12,715,598.28
减：坏账准备	1,810,010.81
合计	10,905,587.47

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,715,598.28	100.00	1,810,010.81	14.23	10,905,587.47
其中：应收合并报表范围内关联方					
应收其他客户	12,715,598.28	100.00	1,810,010.81	14.23	10,905,587.47
合计	12,715,598.28	100.00	1,810,010.81	14.23	10,905,587.47

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,239,073.74	100.00	1,740,045.51	15.48	9,499,028.23
其中：应收合并报表范围内关联方					
应收其他客户	11,239,073.74	100.00	1,740,045.51	15.48	9,499,028.23
合计	11,239,073.74	100.00	1,740,045.51	15.48	9,499,028.23

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	10,687,276.88	602,313.56	5.64
1至2年	1,107,455.00	286,830.85	25.90

2至3年	468,455.00	468,455.00	100.00
3至4年	452,411.40	452,411.40	100.00
合计	12,715,598.28	1,810,010.81	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提	1,740,045.51	812,163.56	21,719.85		-720,478.41	1,810,010.81
合计	1,740,045.51	812,163.56	21,719.85		-720,478.41	1,810,010.81

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
中山市西区服务业综合改革试验区开发投资有限公司	1,345,000.00	10.58	75,801.51
中山市香山文化研究院	723,979.64	5.69	40,802.04
中山日报社	599,920.00	4.72	33,810.29
广州市百岁山饮料有限公司	540,000.00	4.25	30,433.32
支付宝（杭州）信息技术有限公司	429,280.00	3.38	24,193.36
合计	3,638,179.64	28.62	205,040.52

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

（四） 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	232,657.95	100.00	314,887.30	100.00
合计	232,657.95	100.00	314,887.30	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	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
中山日报社	151,430.27	65.09
中山市和融智库研究院	50,000.00	21.49
中山市港口镇平明电器维修部	10,000.00	4.30
中广联盟（北京）国际文化传播有限公司	7,000.00	3.01
中山市土地开发物业管理有限公司	4,285.72	1.84

合计	222,715.99	95.73
----	------------	-------

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,270,255.97	16,773,764.95
合计	25,270,255.97	16,773,764.95

1. 应收利息：无。

2. 应收股利：无。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	8,936,972.21
1—2年（含2年）	1,200.00
2—3年（含3年）	
3—4年（含4年）	
4—5年（含5年）	16,366,920.00
小计	25,305,092.21
减：坏账准备	34,836.24
合计	25,270,255.97

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	17,418,120.00	16,800,745.92
其他	7,886,972.21	6,625.96
合计	25,305,092.21	16,807,371.88

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	33,606.93			33,606.93
2022年1月1日余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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 转回第二阶段				
一 转回第一阶段				
本期计提	1,755.00			1,755.00
本期转回	124.69			124.69
本期转销				
本期核销				
其他变动	-401.00			-401.00
2022年12月31日余额	34,836.24			34,836.24

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	33,606.93	1,755.00	124.69		-401.00	34,836.24
合计	33,606.93	1,755.00	124.69		-401.00	34,836.24

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况: 无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市公共交通运输集团有限公司	保证金及押金	16,366,920.00	1年以内	64.68	32,733.84
中山日报社	股权转让款	7,878,080.00	1年以内	31.13	
江西欣盛泰实业有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	3.95	2,000.00
广东联合会展管理有限公司	保证金及押金	50,000.00	1年以内	0.20	100.00
中山市国家税务局	其他	8,892.21	1年以内	0.03	
合计	--	25,303,892.21	--	99.99	34,833.84

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	142,893.20		142,893.20			
低值易耗品	30,529.28		30,529.28	56,517.72		56,517.72
合同履约成本	1,403.93		1,403.93	753,933.48		753,933.48
合计	174,826.41		174,826.41	810,451.20		810,451.20

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备：无。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明：无。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、抵扣进项税额	760,515.83	1,228,252.80
预缴企业所得税		4,522.39
合计	760,515.83	1,232,775.19

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
珠海晨星盛景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,999,699.14			2,494.74						3,997,204.40
小计	3,999,699.14			2,494.74						3,997,204.40
合计	3,999,699.14			2,494.74						3,997,204.40

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资：		
珠海东方晨星智同股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

注：权益工具投资是由中山传媒与麦雅雯、深圳市长城证券投资有限公司、米林县集益投资有限公司、中山市东方晨星投资管理有限公司及其余22个自然人股东共同投资设立的用于股权投资的基金公司，名为珠海东方晨星智同股权投资基金合伙企业（有限合伙）。中山传媒出资200万元，占股权比3.3956%，不具有控制、共同控制或重大影响。

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	480,550.87	589,187.90
固定资产清理		
合计	480,550.87	589,187.90

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	857,880.00	2,410,617.43	3,268,497.43
2. 本期增加金额		637,978.21	637,978.21
(1) 购置		637,978.21	637,978.21
(2) 在建工程转入			
(3) 其他			
3. 本期减少金额	770,000.00	1,939,938.61	2,709,938.61
(1) 处置或报废		101,525.74	101,525.74
(2) 其他	770,000.00	1,838,412.87	2,608,412.87
4. 期末余额	87,880.00	1,108,657.03	1,196,537.03
二、累计折旧			
1. 期初余额	682,635.42	1,996,674.11	2,679,309.53
2. 本期增加金额	109,725.03	235,106.64	344,831.67
(1) 计提	109,725.03	235,106.64	344,831.67
(2) 其他			
3. 本期减少金额	707,116.86	1,601,038.18	2,308,155.04
(1) 处置或报废		71,149.19	71,149.19
(2) 其他	707,116.86	1,529,888.99	2,237,005.85
4. 期末余额	85,243.59	630,742.57	715,986.16
三、减值准备			
1. 期初余额			

项目	运输工具	办公设备	合计
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,636.41	477,914.46	480,550.87
2. 期初账面价值	175,244.58	413,943.32	589,187.90

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

(十一) 使用权资产

项目	广告经营权	房屋、建筑物	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	57,555,127.72		57,555,127.72
2. 本期增加金额	4,606,917.36	20,731,371.40	25,338,288.76
3. 本期减少金额	666,666.67	2,882,321.24	3,548,987.91
4. 期末余额	61,495,378.41	17,849,050.16	79,344,428.57
二、累计折旧			
1. 期初余额	19,110,861.75		19,110,861.75
2. 本期增加金额	20,096,492.29	1,652,016.65	21,748,508.94
(1) 计提	20,096,492.29	1,652,016.65	21,748,508.94
3. 本期减少金额	666,666.67	973,504.99	1,640,171.66
4. 期末余额	38,540,687.37	678,511.66	39,219,199.03
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			

项目	广告经营权	房屋、建筑物	合计
1. 期末账面价值	22,954,691.04	17,170,538.50	40,125,229.54
2. 期初账面价值	38,444,265.97		38,444,265.97

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额		1,408,903.96	1,408,903.96
2. 本期增加金额	21,359.23	18,867.92	40,227.15
(1) 购置	21,359.23	18,867.92	40,227.15
(2) 其他			
3. 本期减少金额	21,359.23	1,018,148.71	1,039,507.94
(1) 处置			
(2) 其他	21,359.23	1,018,148.71	1,039,507.94
4. 期末余额		409,623.17	409,623.17
二、累计摊销			
1. 期初余额		989,207.57	989,207.57
2. 本期增加金额	711.98	196,176.40	196,888.38
(1) 计提	711.98	196,176.40	196,888.38
(2) 其他			
3. 本期减少金额	711.98	892,199.65	892,911.63
(1) 处置			
(2) 其他	711.98	892,199.65	892,911.63
4. 期末余额		293,184.32	293,184.32
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			

项目	专利权	软件	合计
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值		116,438.85	116,438.85
2. 期初账面价值		419,696.39	419,696.39

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公场地装修及修缮工程	96,858.16	1,234,965.20	93,042.18	97,944.95	1,140,836.23
车体广告经营权转让项目中标服务费	396,136.48		190,980.60		205,155.88
广告媒体设施支出	314,642.66		245,653.23		68,989.43
合计	807,637.30	1,234,965.20	529,676.01	97,944.95	1,414,981.54

(十四) 递延所得税资产

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	159,379.83	7,965.39	171,224.47	15,491.85
可抵扣亏损	39,477.53	1,973.88	381,227.50	9,530.69
租赁资产的暂时性差异	1,230.21	61.51		
合计	200,087.57	10,000.78	552,451.97	25,022.54

注：可抵扣暂时性差异为子公司中山报业中新传媒有限公司和中山市报业家里数字服务有限公司所确认的暂时性差异，执行5%的税率。

2. 未经抵销的递延所得税负债：无。
3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。
4. 未确认递延所得税资产明细：无。
5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	8,788,511.27	2,993,145.38
1-2年（含2年）	1,448.77	28,867.30
合计	8,789,960.04	3,022,012.68

2. 账龄超过1年的重要应付账款：无。

(十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	85,016.98	326,654.43
1-2年（含2年）	17,421.62	
合 计	102,438.60	326,654.43

2. 账龄超过1年的重要预收款项：无。

(十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
服务费	7,380,830.53	9,644,175.83
合 计	7,380,830.53	9,644,175.83

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,262,203.00	26,605,165.01	28,401,617.00	3,465,751.01
二、离职后福利-设定提存计划		1,392,300.68	1,392,300.68	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,262,203.00	27,997,465.69	29,793,917.68	3,465,751.01

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
1. 工资、奖金、津贴和补贴	5,262,203.00	23,673,791.73	25,478,139.73	3,457,855.00
2. 职工福利费		541,535.16	541,535.16	
3. 社会保险费		479,769.65	479,769.65	
其中：医疗保险费		466,354.99	466,354.99	
工伤保险费		13,414.66	13,414.66	
4. 住房公积金		1,709,975.00	1,709,975.00	
5. 工会经费和职工教育经费		118,663.40	118,663.40	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 其他		81,430.07	73,534.06	7,896.01
合计	5,262,203.00	26,605,165.01	28,401,617.00	3,465,751.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,360,052.00	1,360,052.00	
2. 失业保险费		32,248.68	32,248.68	
合计		1,392,300.68	1,392,300.68	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	150,225.80	205,617.78
企业所得税	15,355.91	49,751.37
个人所得税	90,510.69	108,102.51
城市维护建设税	1,520.77	4,537.41
教育费附加	651.75	1,944.61
地方教育附加	434.50	1,296.40
印花税	4,447.12	11,610.20
文化事业建设费	68,987.80	
合计	332,134.34	382,860.28

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	727,820.62	770,437.58
合计	727,820.62	770,437.58

1. 应付利息：无。

2. 应付股利：无。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	246,500.00	80,000.00
费用	336,242.42	456,544.82
其他	145,078.20	233,892.76
合计	727,820.62	770,437.58

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

(二十一) 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	22,496,676.53	18,963,672.14
合计	22,496,676.53	18,963,672.14

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	20,905,662.86	20,619,049.93
减：未确认的融资费用	3,468,849.36	521,660.92
合计	17,436,813.50	20,097,389.01

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	27,999.74		27,999.74		专项扶持资金
合计	27,999.74		27,999.74		--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 / 与收益相关
网络安全经费（中山网网页防篡改软件）	27,999.74			27,999.74				与资产相关
合计	27,999.74			27,999.74				--

(二十四) 股本

投资者名称	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
中山日报社	45,600,000.00						45,600,000.00
中山报业印务有限公司	2,400,000.00						2,400,000.00
合计	48,000,000.00						48,000,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,235,446.74			1,235,446.74
其他资本公积	764,118.76		2,548.07	761,570.69
合计	1,999,565.50		2,548.07	1,997,017.43

本公司以599,462.10元向中山市公共交通运输集团有限公司购买本公司之子公司中山市香山数字科技有限公司45.00%股权，购买后，本公司持有中山市香山数字科技有限公司股权由55.00%增加至

100.00%，本公司按取得的股权比例计算的净资产减少2,548.07元计入资本公积。

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,849,388.27	832,148.51		6,681,536.78
合计	5,849,388.27	832,148.51		6,681,536.78

(二十七) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	8,713,598.80	10,477,600.69
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	8,713,598.80	10,477,600.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	405,329.18	7,389,654.82
减：提取法定盈余公积	832,148.51	513,656.71
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,800,000.00	8,640,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,486,779.47	8,713,598.80

(二十八) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,077,378.38	80,438,591.25	138,614,659.91	105,139,058.66
其他业务				
合计	101,077,378.38	80,438,591.25	138,614,659.91	105,139,058.66

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,913.11	68,748.41
教育费附加	8,962.71	29,459.60
地方教育附加	5,975.14	19,639.74
印花税	60,814.55	75,485.10
文化建设事业费	511,297.19	
合计	607,962.70	193,332.85

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,939,572.88	14,444,303.09
业务招待费	13,742.20	31,174.10
劳务费	450,732.74	943,389.08
广告宣传费	15,731.38	15,917.51
交通费	10,050.26	23,752.63
办公费	324,247.21	430,158.60
租赁费	4,230.17	767,324.70
其他	612,224.04	497,021.22
折旧与摊销	788,292.32	52,364.60
合计	12,158,823.20	17,205,405.53

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,326,445.49	7,060,214.90
办公费用	310,875.77	269,307.94
业务招待费	5,515.00	5,320.86
租赁费		484,385.40
折旧与摊销	545,657.71	176,180.41
中介机构费用	444,601.31	401,908.42
其他费用	282,993.39	521,834.96
劳务费用	11,875.46	10,148.79
合计	7,927,964.13	8,929,301.68

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	870,169.23	937,759.10
租赁负债利息支出	1,937,528.84	2,223,428.79
手续费	13,229.69	17,440.42
合计	1,080,589.30	1,303,110.11

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
中山市文化广电旅游局市文化和旅游产业扶持专项资金	1,000,000.00	
南国书香节暨中山分会场宣传部补贴	1,500,000.00	850,000.00
网络安全经费（中山网网页防篡改软件）	27,999.74	56,000.04
一次性留工补助	94,805.00	
进项税加计抵减收益	576,923.27	735,203.11
稳岗补助	43,025.51	
个税手续费返还	16,995.65	
移动云平台专项补助		166,666.68
适岗职业技能培训补贴		174,430.00
以工代训补贴		81,000.00
合计	3,259,749.17	2,063,299.83

（三十四） 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,494.74	117.71
处置长期股权投资产生的投资收益	-472,697.43	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		22,971.14
合计	-475,192.17	23,088.85

（三十五） 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-8,059.19	-5,232.74
应收账款坏账损失	-790,443.71	-749,711.33
其他应收款坏账损失	-1,630.31	326.30
合 计	-800,133.21	-754,617.77

（三十六） 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-156,570.80
合计		-156,570.80

（三十七） 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		6,344.30

使用权资产处置利得	20,427.86	
合 计	20,427.86	6,344.30

(三十八) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
处理废品款		9,699.11	
罚款净收入		5,010.53	
其他	15.14		15.14
合 计	15.14	14,709.64	15.14

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,328.37	11,033.70	1,328.37
对外捐赠	250,000.00		250,000.00
存货报废损失		88,672.56	
罚没支出		20,101.01	
其他		1,200.00	
合 计	251,328.37	121,007.27	251,328.37

(四十) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,388.75	59,940.74
递延所得税费用	15,021.76	7,453.17
合计	37,410.51	67,393.91

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	616,986.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	30,946.32
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,464.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	
所得税费用	37,410.51

(四十一) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	753,045.97	937,759.10
政府补助等营业外收入	2,767,873.19	1,880,556.47
保证金、押金	316,125.92	88,800.00
代垫款项	4,625.96	
合计	3,841,671.04	2,907,115.57

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,670,421.35	4,084,327.67
手续费	13,229.69	17,440.42
保证金、押金	877,500.00	4,895.92
备用金	10,000.00	
单位往来	9,648.00	
捐赠支出、罚款等营业外支出	250,000.00	21,301.01
合计	3,830,799.04	4,127,965.02

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司的现金收支净额	9,311,971.51	
合计	9,311,971.51	

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金支出	23,581,244.91	23,339,000.00
收购少数股权的现金支出	599,462.10	
合计	24,180,707.01	23,339,000.00

(四十二) 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
----	------	------

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	579,575.71	6,852,303.95
加：资产减值准备		156,570.80
信用减值损失	800,133.21	754,617.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	344,831.67	511,056.32
使用权资产折旧	21,748,508.94	19,110,861.75
无形资产摊销	196,888.38	265,193.48
长期待摊费用摊销	529,676.01	667,744.77
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）	-20,427.86	-6,344.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,328.37	11,033.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,937,528.84	2,223,428.79
投资损失（收益以“-”号填列）	475,192.17	-23,088.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	15,021.76	7,453.17
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）	635,624.79	-936,504.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,631,752.60	5,484,124.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,542,472.00	-20,408,856.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,154,601.39	14,669,594.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	35,981,877.96	49,322,234.92
减：现金的期初余额	49,322,234.92	66,919,292.79
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	-13,340,356.96	-17,597,057.87

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,376,320.00
广东中山网传媒信息科技有限公司	3,376,320.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	12,688,291.51
其中：广东中山网传媒信息科技有限公司	12,688,291.51
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-9,311,971.51

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,981,877.96	49,322,234.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	35,981,877.96	49,322,234.92
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	35,981,877.96	49,322,234.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十三） 所有者权益变动表项目注释

无。

（四十四） 所有权或使用权受到限制的资产

无。

（四十五） 外币货币性项目

无。

（四十六） 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
中山市文化广电旅游局市文化和旅游产业扶持专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
南国书香节暨中山分会场宣传部补贴	1,500,000.00	其他收益	1,500,000.00
网络安全经费（中山网网页防篡改软件）	27,999.74	其他收益	27,999.74
一次性留工补助	94,805.00	其他收益	94,805.00
稳岗补助	43,025.51	其他收益	43,025.51

合计	2,665,830.25		2,665,830.25
----	--------------	--	--------------

2. 政府补助退回情况
无。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并
无。

(二) 同一控制下企业合并
无。

(三) 反向购买
无。

(四) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权日剩余股权公允价值确定方法及假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广东中山网传媒信息科技有限公司	11,254,400.00	100.00	出售	2022-9-26	(1) 合同约定从本协议生效之日起, 购买方实际行使作为公司股东的权利, 并履行相应的股东义务; (2) 双方按照合同约定办理股权转让手续。	-472,697.43					无	

司												
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

2. 通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形：无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 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	
中山报业中新传媒有限公司	中山市	中山市	广告、策划	100.00		同一控制下取得
中山市香山数字科技有限公司	中山市	中山市	设计、制作、代理、发布各类广告	100.00		投资设立
中山市报业家里数字服务有限公司	中山市	中山市	科学研究和技术服务业	51.00		投资设立

-在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
中山市报业家里数字服务有限公司（以下简称家里数字）	49%	174,141.54	181,300.00	707,309.53

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
家里数字	1,569,026.57	7,371.23	1,576,397.80	132,908.96		132,908.96	2,137,109.11	21,079.88	2,158,188.99	700,091.05		700,091.05

(续)

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
家里数字	1,157,024.49	355,390.90	355,390.90	371,243.86	5,184,501.59	-4,552.71	-4,552.71	-427,851.87

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。
5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司与中山市香山数字科技有限公司的少数股东中山市公共交通运输集团有限公司签订《股权转让协议》，协议约定中山市公共交通运输集团有限公司将其持有的香山数字45.00%股权转让给本公司，转让价款599,462.10元，合同签订之日起，公司取得该部分股权实际权利并承担相应义务，双方按照合同约定办理了股权转让手续，并于2022年12月25日完成工商变更登记。截至2022年12月31日，本公司持有香山数字100.00%股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	香山数字
购买成本	599,462.10
--现金	599,462.10
购买成本合计	599,462.10
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	596,914.03
其中：调整资本公积	-2,548.07
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
珠海晨星盛景股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称珠海晨星)	珠海市	珠海市	股权投资	39.60396		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息：无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	珠海晨星	珠海晨星
流动资产	103,140.36	102,840.21
非流动资产	10,000,000.00	10,000,000.00
资产合计	10,103,140.36	10,102,840.21
流动负债	10,200.00	3,600.00

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	珠海晨星	珠海晨星
非流动负债		
负债合计	10,200.00	3,600.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	10,092,940.36	10,099,240.21
按持股比例计算的净资产份额	3,997,204.40	3,999,699.14
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	3,997,204.40	3,999,699.14
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-6,299.85	297.22
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-6,299.85	297.22
本年度收到的来自联营企业的股利		

4. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

（六）其他

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
（六）应收款项融资				
（七）其他非流动金融资产			2,000,000.00	2,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			2,000,000.00	2,000,000.00
（八）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
二、非持续的公允价值计量	---	---	---	---
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。

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

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

1. 对于持有的应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

2. 其他非流动金融资产中对珠海东方晨星智同股权投资基金合伙企业（有限合伙）的投资在后续计量中，被投资公司股权在活跃市场中没有报价，采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内该被投资公司并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考，因此将净资产作为对其公允价值的最佳估计。

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

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

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无。

（九）其他：无。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中山日报社	中山市	新闻及其他信息传播	14,306.00	95.00	95.00

注：中山日报社全资子公司中山报业印务有限公司持有公司5%的股份

本企业的母公司情况的说明：

中山日报社宗旨和业务范围包括：（一）宣传党的理论和路线方针政策，巩固和壮大党的意识形态宣传舆论阵地，不断提高主流媒体传播力、引导力、影响力和公信力。（二）围绕市委、市政府的中心工作和重大决策，统筹报社的宣传工作，坚持正确舆论导向，引导社会热点，确保意识形态安全。（三）为市委、市政府提供内参报道。（四）组织制定并实施媒体融合发展规划，打造自主可控、影响力强的媒体传播平台，推动媒体融合发展。（五）按照市属文化资产保值增值的要求，对下属企业的国有资产履行出资人职责，对其经营依法实施监管。

本企业最终控制方是中山日报社。

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见七、在其他主体中的权益附注（三）。

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中山报业印务有限公司	受同一控股股东控制、持有本公司股份5%的股东
中山市中山报业发行配送有限公司	受同一控股股东控制
中山市公共交通运输集团有限公司	最近12个月内持有中山市香山数字科技有限公司45%股权
广东人民出版社中山出版有限公司	控股股东持有49%股份，受控股股东重大影响的公司
中山市家里网络科技有限公司	持有中山市报业家里数字服务有限公司49%股权
中山市教育体育旅游发展研究院	受同一控股股东控制
广东中山网传媒信息科技有限公司	受同一控股股东控制
中山市香山文化研究院(香山文化交流中心)	受同一控股股东控制
中山市香山智库研究院	控股股东持有33%股份，受控股股东重大影响的公司

（五） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山日报社	广告发布费	8,946,816.65	7,052,605.38
中山日报社	设计校对服务费	3,209,197.26	1,927,781.77
中山日报社	订报款	1,651.37	2,534.86
中山日报社	员工餐费	420,996.60	401,132.62
中山日报社	物业管理费及水电费	921,064.72	890,392.69

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山报业印务有限公司	印刷费	314,450.66	234,593.80
中山报业印务有限公司	设计校对及其他服务费	1,706,845.54	248,407.72
中山报业印务有限公司	办公用品	9,417.68	32,026.55
中山市中山报业发行配送有限公司	投递费	31,791.47	30,816.28
中山市中山报业发行配送有限公司	设计校对及其他服务费	10,020.52	1,323.47
中山市中山报业发行配送有限公司	物业管理费及水电费	1,248.27	1,977.04
中山市家里网络科技有限公司	代理服务费	967,292.72	1,980,988.67
中山市公共交通运输集团有限公司	其他服务费	180,202.16	3,400.00
中山市公共交通运输集团有限公司	电费	26,217.02	24,368.01
广东中山网传媒信息科技有限公司	设计校对及其他服务费	785,178.31	
中山市香山智库研究院	其他服务费	101,485.15	
合计		17,633,876.10	12,832,348.86

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东中山网传媒信息科技有限公司	广告及服务收入	423,196.05	
中山报业印务有限公司	服务收入	308,658.82	366,385.85
中山日报社	广告及服务收入	4,180,459.80	2,870,605.85
中山市公共交通运输集团有限公司	广告及服务收入	1,635,377.35	1,497,641.50
中山市家里网络科技有限公司	服务收入	73,433.96	57,071.97
中山市教育体育旅游发展研究院	广告及服务收入	346,300.77	701,694.14
中山市中山报业发行配送有限公司	服务收入	169,811.32	166,043.38
中山市香山文化研究院（香山文化交流中心）	服务收入	682,999.67	
中山市香山智库研究院	服务收入	28,644.89	
广东人民出版社中山出版有限公司	物业管理费及水电费	15,659.88	
广东中山网传媒信息科技有限公司	物业管理费及水电费	45,876.31	
中山市教育体育旅游发展研究院	物业管理费及水电费	9,458.18	
合计		7,919,877.00	5,659,442.69

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东人民出版社中山出版有限公司	房屋及建筑物	31,214.31	
广东中山网传媒信息科技有限公司	房屋及建筑物	115,315.25	
中山市教育体育旅游发展研究院	房屋及建筑物	24,612.12	

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中山市公共交通运输集团有限公司	广告经营权	574,881.42		16,940,265.40	20,558,259.51
中山报业印务有限公司	广告经营权			37,735.85	37,735.85
中山日报社	房屋及建筑物			2,639,094.03	
中山市中山报业发行配送有限公司	房屋及建筑物	3,861.44	8,434.29		

(续)

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中山市公共交通运输集团有限公司	广告经营权	1,392,161.90	2,207,046.48		1,944,557.69
中山报业印务有限公司	广告经营权	2,401.06	2,349.66		107,734.19
中山日报社	房屋及建筑物	387,176.67		20,674,563.06	
中山市中山报业发行配送有限公司	房屋及建筑物				

4. 关联担保情况

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中山市公共交通运输集团有限公司	购买子公司少数股权	599,462.10	
中山日报社	出售子公司股权	11,254,400.00	

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

关键管理人员（人数）	5	5
关键管理人员报酬	1,369,948.00	1,458,563.00
合计	1,369,948.00	1,458,563.00

8. 其他关联交易

无。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中山日报社	599,920.00	33,810.29	297,083.40	11,279.96
应收账款	中山市中山报业发行配送有限公司	180,000.00	10,144.44		
应收账款	广东中山网传媒信息科技有限公司	127,427.79	7,181.58		
应收账款	中山市公共交通运输集团有限公司	33.96	1.91	60,000.00	2,278.14
应收账款	中山市家里网络科技有限公司			18,000.00	683.44
应收账款	中山市教育体育文化旅游发展研究院			40,691.51	1,545.02
其他应收款	中山日报社	7,878,080.00		365,500.00	731.00
其他应收款	中山市公共交通运输集团有限公司	16,366,920.00	65,467.68	16,366,920.00	32,733.84
其他应收款	中山市中山报业发行配送有限公司			4,000.00	8.00
预付款项	中山日报社	151,430.27			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中山市公共交通运输集团有限公司	3,705,614.12	2,492.63
应付账款	中山报业印务有限公司	183,817.13	37,396.19
应付账款	广东中山网传媒信息科技有限公司	143,463.20	
应付账款	中山市家里网络科技有限公司	128,712.87	645,757.98
应付账款	广东人民出版社中山出版有限公司	10,194.17	
应付账款	中山日报社	1,413,986.30	675,253.04
预收款项	中山日报社		101,544.22
预收款项	中山报业印务有限公司		10,455.99
预收款项	中山市教育体育文化旅游发展研究院		44,400.00
其他应付款	广东人民出版社中山出版有限公司	25,000.00	
其他应付款	中山市教育体育文化旅游发展研究院	18,000.00	

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	中山报业印务有限公司	333.33	
其他应付款	中山日报社	25,383.80	85,228.86
其他应付款	中山市中山报业发行配送有限公司		233.31
其他应付款	广东中山网传媒信息科技有限公司	147,547.17	

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十一、 股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付事项。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(三) 其他

无。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	每 10 股分红 0.65 元，不送红股，不进行公积金转增股本
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据 2023 年 4 月 18 日董事会会议决议，拟以现有股本 48,000,000 股为基数，以截至 2022 年 12 月 31 日未分配利润为 3,486,779.47 元为基础进行利润分配，基本每 10 股分红 0.65 元，共计分配 3,120,000.00 元，不送红股，不进行公积金转增股本。该分配预案尚待股东大会批准。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）债务重组

本会计期间公司未发生此事项。

（三）资产置换

本会计期间公司未发生此事项。

（四）年金计划

本会计期间公司未发生此事项。

（五）终止经营

本会计期间公司未发生此事项。

（六）分部信息

本会计期间公司未发生此事项。

（七）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本会计期间公司未发生此事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	10,187,670.34
1—2年（含2年）	1,005,455.00
2—3年（含3年）	438,455.00
3—4年（含4年）	377,678.40
小计	12,009,258.74
减：减值准备	1,650,702.98
合计	10,358,555.76

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,009,258.74	100.00	1,650,702.98	13.75	10,358,555.76
其中：					

应收合并报表范围内的往来款					
应收其他客户	12,009,258.74	100.00	1,650,702.98	13.75	10,358,555.76
合计	12,009,258.74	100.00	1,650,702.98	13.75	10,358,555.76

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,391,653.19	100.00	1,115,955.98	15.10	6,275,697.21
其中:					
应收合并报表范围内的往来款	80,000.00	1.08			80,000.00
应收其他客户	7,311,653.19	98.92	1,115,955.98	15.26	6,195,697.21
合计	7,391,653.19	100.00	1,115,955.98	15.10	6,275,697.21

按单项计提坏账准备: 无。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收其他客户

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	10,187,670.34	574,156.73	5.64
1至2年	1,005,455.00	260,412.85	25.90
2至3年	438,455.00	438,455.00	100.00
3至4年	377,678.40	377,678.40	100.00
合计	12,009,258.74	1,650,702.98	13.75

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收其他客户	1,115,955.98	529,514.26			5,232.74	1,650,702.98
合计	1,115,955.98	529,514.26			5,232.74	1,650,702.98

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无。

4. 本期实际核销的应收账款情况: 无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
------	----------	-----------------	----------

		(%)	
中山市西区服务业综合改革试验区开发投资有限公司	1,345,000.00	11.20	75,801.51
中山市香山文化研究院	723,979.64	6.03	40,802.04
中山日报社	563,668.00	4.69	31,767.20
广州市百岁山饮料有限公司	540,000.00	4.50	30,433.32
支付宝（杭州）信息技术有限公司	429,280.00	3.57	24,193.36
合计	3,601,927.64	29.99	202,997.43

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	25,270,255.97	16,570,911.76
合计	25,270,255.97	16,570,911.76

1. 应收利息：无。

2. 应收股利：无。

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	8,936,972.21
1—2年（含2年）	1,200.00
2—3年（含3年）	
3—4年（含4年）	
4—5年（含5年）	16,366,920.00
小计	25,305,092.21
减：坏账准备	34,836.24
合计	25,270,255.97

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	17,418,120.00	16,604,120.00
其他	7,886,972.21	
合计	25,305,092.21	16,604,120.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	33,208.24			33,208.24
2022年1月1日余额在本期	——	——	——	——
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,628.00			1,628.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	34,836.24			34,836.24

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	33,208.24	1,628.00				34,836.24
合计	33,208.24	1,628.00				34,836.24

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中山市公共交通运输集团有限公司	保证金及押金	16,366,920.00	4-5年	64.68	32,733.84
中山日报社	股权转让款	7,878,080.00	1年以内	31.13	
江西欣盛泰实业有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1年以内	3.95	2,000.00
广东联合会展管理有限公司	保证金及押金	50,000.00	1年以内	0.20	100.00
中山市国家税务局	其他	8,892.21	1年以内	0.03	
合计	--	25,303,892.21	--	99.99	34,833.84

- (7) 涉及政府补助的应收款项：无。
- (8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。
- (9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。
- (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,956,178.29		7,956,178.29	10,356,716.19		10,356,716.19
对联营、合营企业投资	3,997,204.40		3,997,204.40	3,999,699.14		3,999,699.14
合计	11,953,382.69		11,953,382.69	14,356,415.33		14,356,415.33

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东中山网传媒信息科技有限公司	3,000,000.00	7,000,000.00	10,000,000.00			
中山市香山数字科技有限公司	1,650,000.00	599,462.10		2,249,462.10		
中山报业中新传媒有限公司	5,196,716.19			5,196,716.19		
中山市报业家里数字服务有限公司	510,000.00			510,000.00		
合计	10,356,716.19	7,599,462.10	10,000,000.00	7,956,178.29		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
珠海晨星盛景股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,999,699.14			-2,494.74						3,997,204.40
小计	3,999,699.14			-2,494.74						3,997,204.40
合计	3,999,699.14			-2,494.74						3,997,204.40

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,027,123.34	55,331,626.29	75,492,951.20	52,208,555.70
其他业务				
合计	71,027,123.34	55,331,626.29	75,492,951.20	52,208,555.70

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,688,700.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-2,494.74	117.71
处置长期股权投资产生的投资收益	1,254,400.00	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		22,971.14
合计	8,940,605.26	23,088.85

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	-453,597.94	
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(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	2,665,830.25	
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		

项目	金额	说明
置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-249,984.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-6,091.13	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,968,338.58	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	0.64	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.47	-0.03	-0.03

(三) 境内外会计准则下会计数据差异
无。

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：

中山市东区中山五路1号公司董秘办