



友恒传媒

NEEQ: 839914

浙江友恒传媒股份有限公司



年度报告

— 2022 —

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况.....	5
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第四节	重大事件.....	16
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	20
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	23
第八节	财务会计报告 .....	27
第九节	备查文件目录.....	103

## 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。

公司负责人郑念民、主管会计工作负责人郑念民及会计机构负责人（会计主管人员）金丽丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
控股股东不当控制风险	报告期内，公司存在多次权益变动，截至 2022 年 12 月 31 日，控股股东的持股比例为 46%，并且担任公司董事长，是公司的控股股东及实际控制人，能够通过股东大会及董事会影响公司的发展战略、生产经营、人事和利润分配等重大事宜的决策，股权的集中可能会给公司、其他股东及债权人带来风险。
市场风险	2022 年全国新增银幕达 4695 块，新建影院 805 家，增速放缓明显。2022 年疫情虽有缓解，但随着行业竞争的加剧和部分资本的退出，银幕增速明显放缓。
收入集中风险	2020 年度、2021 年度和 2022 年度，公司前五大客户实现的收入占当期销售收入的比重分别为 96.68%、86.32%和 100%，前五大客户占销售收入比重较大，公司有营业收入向少数客户集中的趋势，存在依赖主要客户的风险。
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
友恒传媒、公司或股份公司	指	浙江友恒传媒股份有限公司
友恒有限	指	浙江友恒传媒股份有限公司改制前的前身,浙江友恒广告有限公司
挂牌	指	公司申请其股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
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	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
诚通证券或主办券商	指	诚通证券股份有限公司
《公司章程》	指	根据上下文义所需,指当时有效的公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《审计报告》	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具的亚会审字(2023)第02160012号
元、万元	指	中国的法定货币单位人民币元、万元
报告期	指	2022年度,即2022年1月1日至2022年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江友恒传媒股份有限公司
证券简称	友恒传媒
证券代码	839914
法定代表人	郑念民

### 二、 联系方式

董事会秘书	郑念民
联系地址	杭州莫干山路 110 号华龙商务大厦 510 室 310000
电话	0571-87187408
传真	0571-87187407
电子邮箱	office@youhengmedia.com
公司网址	<a href="http://www.youhengmedia.com/">http://www.youhengmedia.com/</a>
办公地址	杭州莫干山路 110 号华龙商务大厦 510 室
邮政编码	310000
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1998 年 12 月 21 日
挂牌时间	2016 年 11 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业-L72-商务服务业-L724 广告业-L7240 广告业
主要业务	影院传媒业务，为客户提供映前广告代理服务，即提供电影正式放映前的广告发布环境。
主要产品与服务项目	影院传媒业务，为客户提供映前广告代理服务，即提供电影正式放映前的广告发布环境。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（郑念民）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑念民），一致行动人为（郑念民）

#### 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	913301007109851235	否
注册地址	浙江省杭州市拱墅区莫干山路 110 号华龙大厦 510	否
注册资本	1,500.00 万元	否
无		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	诚通证券	
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院 1 号楼 15 层 1501	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	诚通证券	
会计师事务所	亚太（集团）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	任海春	杨夏
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 1 号楼（B2 座）301 室	

#### 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	1,352,078.41	7,608,689.93	-82.23%
毛利率%	48.18%	54.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,528,112.69	2,353,762.96	-164.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,859,055.95	1,795,588.56	-166.67%
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）	-4.85%	8.86%	-
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）	-6.18%	6.48%	-
基本每股收益	-0.08	0.14	-157.14%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	26,270,303.77	26,839,596.54	-2.12%
负债总计	1,259,215.64	1,218,178.92	3.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,743,932.35	24,668,523.44	-3.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.58	1.64	-3.66%
资产负债率%（母公司）	13.25%	10.62%	-
资产负债率%（合并）	4.79%	4.54%	-
流动比率	19.09	20.09	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (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	-1,192,556.47	1,498,168.95	-179.60%
应收账款周转率	12.82	110.49	-
存货周转率	-	-	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.12%	-2.33%	-
营业收入增长率%	-82.23%	125.86%	-
净利润增长率%	-158.33%	308.94%	-

#### (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	15,000,000	15,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业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政府补助除外	16,356.49
委托他人投资或管理资产的损益	323,072.49
<b>非经常性损益合计</b>	<b>339,428.98</b>
所得税影响数	8,485.72
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>330,943.26</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

#### (九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

##### 1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

所属行业：根据证监会 2012 年 11 月发布的《上市公司行业分类指引》规定，公司主营业务所在行业为商务服务业（分类代码为 L72）；根据《国民经济行业分类》（GBT4754-2011）公司主营业务属于广告业（分类代码为 L7240）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为广告业（分类代码为 L7240）；根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为广告业（分类代码为 13131010）。

浙江友恒传媒股份有限公司创立于 1998 年，注册资本 1500 万元，前期主营业务为电影映前广告。是浙江省首家专业经营电影映前广告的公司。公司在资源、客户及服务上都独具优势，在业界也一直持有较高声誉。公司于 2016 年在全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌。随着互联网和线上商务的迅速发展，友恒传媒打破之前常规单一的映前广告下单模式，在 2019 年设立全资子公司杭州芝麻开享网络技术有限公司，并组建技术团队开发打造出首个线上电影广告经营与电子商务相结合的平台--阿推 APP。后因疫情的影响，公司主动转型，将阿推平台拓展开发成为一个集社交和电子商务为一体的创新型商业社交软件，是具有信息发布、搜索、分享推广和商品购买、媒介投放、在线支付等多项功能的开放型平台。三年疫情结束后，又于 2022 年底继续以影院为载体，开发设立了阿推实体体验站，开创线下体验、线上购买的新型推广模式。此体验站理念新颖，形态多元，将成为当下产品和服务推广及销售模式的新风向。公司将阿推平台为依托，陆续在全国影院和商业体及社区内建立阿推体验站网点，弥补传统电商的不足，让消费者触手体验、放心购买。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

#### 具体变化情况说明：

随着互联网和线上商务的迅速发展，友恒传媒打破之前常规单一的映前广告下单模式，在 2019 年组建技术团队开发打造出首个线上电影广告经营与电子商务相结合的平台--阿推 APP。后因疫情的影响，公司主动转型，将阿推平台拓展开发成为一个集社交和电子商务为一体的创新型商业社交软件，是具有信息发布、搜索、分享推广和商品购买、媒介投放、在线支付等多项功能的开放型平台。三年疫情结束

后，又于 2022 年底继续以影院为载体，开发设立了阿推实体体验站，开创线下体验、线上购买的新型推广模式。此体验站理念新颖，形态多元，将成为当下产品和服务推广及销售模式的新风向。

## (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	7,734,194.98	29.44%	6,914,804.34	25.76%	11.85%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	107,183.00	0.41%	103,705.56	0.39%	3.35%
存货	-	-	201.71	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,134,140.67	8.12%	2,276,080.03	8.48%	-6.24%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	283,385.02	1.08%	94,430.82	0.35%	200.10%

#### 资产负债项目重大变动原因：

应付账款变动比例为 200.10%，因部分应付款项支付有延迟，在下年度支付，导致应付账款余额增加。

### 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	1,352,078.41	-	7,608,689.93	-	-82.23%
营业成本	700,632.65	51.82%	3,477,953.68	45.71%	-79.86%
毛利率	48.18%	-	54.29%	-	-
销售费用	230,371.22	17.04%	225,400.52	2.96%	2.21%
管理费用	1,647,169.67	121.83%	1,990,656.08	26.16%	-17.25%
研发费用	316,703.81	23.42%	379,514.80	4.99%	-16.55%
财务费用	-56,939.77	-4.21%	-19,317.64	-0.25%	-194.76%
信用减值损失	-	-	1,995.75	0.03%	-
资产减值损失	-	-	-	-	-

其他收益	16,356.49	1.21%	11,383.69	0.15%	43.68%
投资收益	312,993.04	23.15%	401,865.11	5.28%	-22.11%
公允价值变动收益	10,079.45	0.75%	-	-	
资产处置收益	-		169,785.76	2.23%	
汇兑收益	-		-	-	
营业利润	-1,171,357.93	-86.63%	2,132,648.18	28.03%	-154.93%
营业外收入	-		-	-	
营业外支出	-		10,548.00	0.14%	
净利润	-1,213,851.09	-89.78%	2,081,069.24	27.35%	-158.33%

#### 项目重大变动原因:

- 1.营业收入同比下降 82.23%，系本年疫情影响加剧，公司影院业务无法正常展开。
- 2.营业成本同比下降 79.86%，系本年疫情影响加剧，公司影院业务无法正常展开。
- 3.财务费用同比下降 194.76%，系上年度母公司浙江友恒传媒股份有限公司对美国子公司魔幻世界国际有限公司投资，而产生的汇兑损益占财务费用比重较大所致。
- 4.其他收益同比上升 43.68%，系浙江友恒传媒股份有限公司本年度收到政府政策补贴较多所致。
- 5.营业利润同比下降 154.93%，系本年度疫情影响加剧，公司业务无法正常开展，合同收入大幅减少所致。
- 6.净利润同比下降 158.33%，系本年度疫情影响加剧，公司业务无法正常开展，合同收入大幅减少所致。公司和部分客户的合同到期，进一步减少了收入所致。

#### (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	1,352,078.41	7,608,689.93	-82.23%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	700,632.65	3,477,953.68	-79.86%
其他业务成本	-	-	-

#### 按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
映前广告	1,352,078.41	700,632.65	48.18%	-82.23%	-79.86%	-11.25%

#### 按区域分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因:

- 1、主营业务收入同比下降 82.23%，系本年疫情影响加剧，公司业务无法正常开展，与部分客户的业务

合同到期，业务收入减少所致。

2、主营业务成本同比下降 79.86%，系本年疫情影响加剧，公司业务无法正常开展，与部分供应商的合同到期所致。

### (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	优幕广告有限公司	1,352,078.41	100%	否
合计		1,352,078.41	100%	-

### (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	浙江至潮影业发展有限公司	645,373.81	92%	否
2	杭州影满天电影院有限公司	42,335.60	6%	否
3	金华徐氏影院有限公司	12,923.24	2%	否
合计		700,632.65	100%	-

## 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	-1,192,556.47	1,498,168.95	-179.60%
投资活动产生的现金流量净额	1,408,425.51	-947,285.33	248.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

### 现金流量分析：

1) 经营活动产生的现金流量净额同比减少 179.60%系本年收回上年应收款减少所致。

2) 投资活动产生的现金流量净额同比增加 248.68%，系本年银行理财支出增加所致。

## (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
海宁友恒影视传媒有限公司	参股	广告	3,000,000	5,646,005.23	2,484,619.16	2,285,851.99	530,545.70

	公司	服务					
杭州芝麻开享网络技术有限公司	控股子公司	软件和信息技术服务	6,000,000	85,795.44	-1,881,089.55	-	-1,404,930.33
MAGICWORLD INTERNATIONAL LTD (魔幻世界国际有限公司)	控股子公司	商务营销	6,802,278	7,097,490.77	7,097,490.77	-	-40,030.92

### 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
海宁友恒影视传媒有限公司	公司主营业务的主要实施主体	保持公司主营业务持续
杭州芝麻开享网络技术有限公司	公司新开发业务的主要实施主体	开拓公司新业务

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2. 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

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

适用 不适用

## 三、持续经营评价

公司成立以来，主营业务明确，盈利能力逐步增强。公司2020年、2021年和2022年的营业收入分别为3,368,763.92元、7,608,689.93元和1,352,078.41元，2020年、2021年和2022年的净利润分别为-996,029.42元、2,081,069.24元和-1,213,851.09元。报告期内，在财务方面，公司不存在无法偿还的到期债务、过度依赖短期借款筹资，大额逾期未缴税金、经营性亏损较大及大股东占用资金情形；在经营方面，公司不存在主营业务不符合国家相关政策的情形；此外，公司也不存在违反法律法规，经营期限到期即将到期且无意经营的情形。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。

公司拥有完善的公司治理机制与独立经营所需的各种资源，所属行业未发生重大变化。公司实际控制人、控股股东未发生变更，管理层对映前广告行业发展趋势有清晰的认识，对公司未来业务持续稳定

提升充满信心。公司发展战略清晰，商业模式清晰，公司产品的市场占有率稳定，具备持续经营能力。综上，公司持续经营能力良好，本年度内不存在对公司持续经营能力有重大影响的事项。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三）承诺事项的履行情况

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5月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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

2016年5月31日，公司实际控制人及控股股东郑念民以签署《避免同业竞争承诺函》的方式，就避免潜在同业竞争所采取的措施作出如下不可撤销的承诺和保证：1.截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的其他公司/企业（除浙江友恒传媒股份有限公司及其子公司外，下同）现时与公司及其下属各子公司之间不存在同业竞争的情况。2.自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司/企业未来不会从事或开展任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务；不直接或间接投资任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的公司/企业；不协助或帮助任何第三方从事/投资任何与公司及其下属各公司构成同业竞争或可能构成同业竞争的业务。3.自本承诺函出具之日起，本人及本人控制的公司从任何第三者获得的任何商业机会与贵公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本公司将立即通知贵公司，并尽力将该等商业机会让与贵公司。4.本人及本人控制的公司承诺将不向其业务与贵公司之业务构成竞争的其他公司、企业、组织或个人提供商业秘密。5.本人及本人控制的公司/企业违反本承诺的，本人及本人控制的公司/企业所获相关受益将无条件地归公司所有；同时，若造成公司及其下属各公司损失的（包括直接损失和间接损失），本人及本人控制的其他公司/企业将无条件的承担全部赔偿责任。6.在本人担任公司董事期间，本承诺为有效且不可撤销之承诺。报告期内，该承诺持续有效且承诺人正常履行。

## 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	6,277,500	41.85%	0	6,277,500	41.85%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	605,000	4.03%	0	605,000	4.03%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	8,722,500	58.15%	0	8,722,500	58.15%
	其中：控股股东、实际控制人	6,907,500	46.05%	0	6,907,500	46.05%
	董事、监事、高管	8,722,500	58.15%	0	8,722,500	58.15%
	核心员工	-	-	-	-	-

总股本	15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数	6				

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	郑念民	6,907,500	0	6,907,500	46.05%	6,907,500	0	0	0
2	傅正华	5,672,500	0	5,672,500	37.82%	0	5,672,500	0	0
3	林培华	735,000	0	735,000	4.90%	551,250	183,750	0	0
4	迟剑鸣	735,000	0	735,000	4.90%	551,250	183,750	0	0
5	徐群芳	500,000	0	500,000	3.33%	375,000	125,000	0	0
6	王一平	450,000	0	450,000	3.00%	337,500	112,500	0	0
合计		15,000,000	0	15,000,000	100%	8,722,500	6,277,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

徐群芳系郑念民的岳母，傅正华系郑念民的岳父。其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

**十、 特别表决权安排情况**

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
郑念民	董事长、董事会 秘书、总经理	男	否	1968年10月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
迟剑鸣	董事	男	否	1964年8月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
徐群芳	董事	女	否	1950年11月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
林培华	董事	女	否	1950年4月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
杨红专	董事	女	否	1969年10月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
宋筱超	监事	女	否	1978年6月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
黄颖	监事	女	否	1990年2月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
王一平	监事	女	否	1977年3月	2022年9月8 日	2025年9月8 日
金丽丽	财务负责人	女	否	1992年11月	2022年9月8 日	2025年9月8 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:

徐群芳系郑念民的岳母，其他董监高之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(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	是	董事长同时兼任董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	3	0	0	3
财务人员	1	0	0	1
技术人员	4	1	0	5
销售人员	2	0	0	2

员工总计	10	1	0	11
------	----	---	---	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	10	11
专科	0	0
专科以下	0	0
员工总计	10	11

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

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》等法律、法规、规范性文件的要求，规范公司运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及相关内控制度规定的程序和规则进行，公司股东大会、董事会、监事会和经理层责权分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运营，保证了公司的规范运作和健康发展。

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

公司治理机制较为完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利，保证了所有股东充分行使自己的权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2022 年度，公司无担保、融资等事项，如有均会按照相关规定履行决策程序。2022 年度的人事变动事项，均按照相关规定履行决策程序。综上，公司未出现违法现象和重大缺陷，基本能够切实履行应尽的责任和义务。

##### 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

#### (二) 三会运作情况

##### 1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	3	3

## 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

2022 年，公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且均严格依法履行各自的权利义务，未出现不符合法律、法规的情况。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性:公司在主营业务上有完整的业务流程，在业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的业务系统和经营场所，能够独立开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的采购、销售等重要职能完全由公司承担，具有完整的业务流程以及采购、销售渠道。同时，公司控股股东、实际控制人郑念民出具了避免同业竞争的承诺函，避免与公司发生同业竞争。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务方面分开。

2、资产独立性:公司资产独立完整、权属清晰。公司拥有与日常经营所必需的办公场所及其他资产的权属。公司资产与股东资产严格分开，不存在与股东共有的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员独立性:公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举、聘任产生；公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬；公司财务人员均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司员工均由公司自行聘用、管理，独立执行劳动、人事及工资管理制度。公司已建立了规范的法人治理结构，健全了相关的决策规则，保



证公司及股东的利益不受侵害。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在人员方面分开。

4、财务独立性:公司设有独立的财务会计部门,配备了合格的财务人员,独立开展财务工作和进行财务决策,不受股东或其他单位干预或控制。公司建立了规范的会计核算体系和财务管理制度,并实施严格的财务监督管理。公司在银行单独开立账户,拥有独立的银行账户,不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人,依法独立纳税。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在财务方面分开。

5、机构独立性:公司依法设立了股东大会、董事会、监事会,根据公司章程的规定聘任了管理层,同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门,并规定了相应的管理办法,独立行使经营管理职权。公司各组织机构的设置、运行和管理完全独立,不存在与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构方面分开。

### (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

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已经建立较为健全完整的会计核算体系、财务管理体系和风险控制体系,保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求,并能够有效的执行,能够满足公司当前发展需求。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内,公司严格贯彻国家法律法规关于会计核算的规定,规范公司会计核算体系,依法开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内,公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度,在国家政策及制度的指引下,做到有序工作、严格管理,并持续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内,公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措施,从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

内部控制是一项长期而持续的系统工程,公司将根据自身业务的发展以及新的政策法规的要求,及时补充和完善公司治理机制。同时董事、监事、高级管理人员等相关人员积极加强对相关法律法规的学习,不断强化内部控制制度的执行和监督检查,更好地保护全体股东的利益,促进公司持续稳定发展。

报告期内,未发现内部控制管理制度存在重大缺陷。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02160012 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 1 号楼（B2 座）301 室
审计报告日期	2023 年 4 月 20 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任海春 杨夏 2 年 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	7.5 万元

## 审计报告

亚会审字（2023）第 02160012 号

浙江友恒传媒股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江友恒传媒股份有限公司（以下简称“友恒传媒公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了友恒传媒公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司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，我们独立于友恒传媒公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

友恒传媒公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括友恒传媒公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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**

友恒传媒公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估友恒传媒公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算友恒传媒公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督友恒传媒公司的财务报告过程。

#### **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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对友恒传媒公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出

结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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友恒传媒公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就友恒传媒公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：任海春

中国注册会计师：杨夏

中国·北京

二〇二三年四月二十日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	7,734,194.98	6,914,804.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	15,012,847.27	16,098,200.29
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	107,183.00	103,705.56
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	32,000.00	98,911.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（五）	18,570.07	38,065.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	六、(六)		201.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(七)	1,137,869.78	1,216,129.68
<b>流动资产合计</b>		24,042,665.10	24,470,018.51
<b>非流动资产:</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	2,134,140.67	2,276,080.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(九)	93,498.00	93,498.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,227,638.67	2,369,578.03
<b>资产总计</b>		26,270,303.77	26,839,596.54
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十)	283,385.02	94,430.82
预收款项			
合同负债	六、(十一)	294,864.09	294,864.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十二)	154,512.28	140,291.25

应交税费	六、(十三)	476,438.98	640,995.00
其他应付款	六、(十四)	32,323.42	29,905.91
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(十五)	17,691.85	17,691.85
<b>流动负债合计</b>		<b>1,259,215.64</b>	<b>1,218,178.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>1,259,215.64</b>	<b>1,218,178.92</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(十六)	15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(十七)	3,353,388.40	3,353,388.40
减：库存股			
其他综合收益	六、(十八)	323,075.24	-280,446.36
专项储备			
盈余公积	六、(十九)	1,861,199.04	1,861,199.04
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十)	3,206,269.67	4,734,382.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,743,932.35	24,668,523.44
少数股东权益		1,267,155.78	952,894.18
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>25,011,088.13</b>	<b>25,621,417.62</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>26,270,303.77</b>	<b>26,839,596.54</b>

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		278,471.70	31,636.75
交易性金融资产		15,012,847.27	16,098,200.29
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)		
应收款项融资			
预付款项			58,574.37
其他应收款	十三、(二)	951,260.00	516,520.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>16,242,578.97</b>	<b>16,704,931.41</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	9,351,052.11	9,351,052.11
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,129,541.07	2,266,414.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			



递延所得税资产		93,498.00	93,498.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,574,091.18	11,710,964.14
<b>资产总计</b>		27,816,670.15	28,415,895.55
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		283,385.02	94,430.82
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		89,054.54	100,713.38
应交税费		185,475.34	342,695.75
其他应付款		3,128,716.51	2,479,555.51
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		3,686,631.41	3,017,395.46
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		3,686,631.41	3,017,395.46
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,921,010.36	8,921,010.36
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,861,199.04	1,861,199.04
一般风险准备			
未分配利润		-1,652,170.66	-383,709.31
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>24,130,038.74</b>	<b>25,398,500.09</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>27,816,670.15</b>	<b>28,415,895.55</b>

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>		1,352,078.41	7,608,689.93
其中：营业收入	六、（二十一）	1,352,078.41	7,608,689.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,862,865.32	6,061,072.06
其中：营业成本	六、（二十一）	700,632.65	3,477,953.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十二）	24,927.74	6,864.62
销售费用	六、（二十三）	230,371.22	225,400.52
管理费用	六、（二十四）	1,647,169.67	1,990,656.08
研发费用	六、（二十五）	316,703.81	379,514.80
财务费用	六、（二十六）	-56,939.77	-19,317.64
其中：利息费用			
利息收入		65,652.54	25,734.96
加：其他收益	六、（二十七）	16,356.49	11,383.69
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（二十八）	312,993.04	401,865.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（二十九）	10,079.45	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（三十）		1,995.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（三十一）		169,785.76
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,171,357.93	2,132,648.18
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	六、（三十二）	-	10,548.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,171,357.93	2,122,100.18
减：所得税费用	六、（三十三）	42,493.16	41,030.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,213,851.09	2,081,069.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,213,851.09	2,081,069.24
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）		314,261.60	-272,693.72
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,528,112.69	2,353,762.96
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		603,521.60	-146,030.35
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		603,521.60	-146,030.35
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		603,521.60	-146,030.35
（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		603,521.60	-146,030.35

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-610,329.49	1,935,038.89
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-924,591.09	2,207,732.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		314,261.60	-272,693.72
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	0.14

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业收入</b>		235,849.05	5,583,041.35
减：营业成本	十三、（四）	700,632.65	3,477,953.68
税金及附加		24,063.65	1,406.10
销售费用		228,021.22	224,964.02
管理费用		880,899.46	804,707.65
研发费用			
财务费用		632.06	1,361.21
其中：利息费用			
利息收入		1,394.94	
加：其他收益		6,866.15	
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、（五）	312,993.04	401,865.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		10,079.45	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			1,995.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,268,461.35	1,476,509.55
加：营业外收入			
减：营业外支出			10,548.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,268,461.35	1,465,961.55
减：所得税费用			17,054.81
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,268,461.35	1,448,906.74

(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,268,461.35	1,448,906.74
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,435,948.00	5,711,904.94
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		17,108.53	6,818.63

收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十四)	109,407.66	204,042.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		1,562,464.19	5,922,765.83
购买商品、接受劳务支付的现金		592,954.47	1,778,654.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,326,310.89	1,542,170.72
支付的各项税费		220,132.31	166,800.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十四)	615,622.99	936,970.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,755,020.66	4,424,596.88
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,192,556.47	1,498,168.95
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		65,491,609.48	44,599,000.00
取得投资收益收到的现金		316,816.03	146,287.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			297,426.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		65,808,425.51	45,042,714.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		64,400,000.00	45,990,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		64,400,000.00	45,990,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,408,425.51	-947,285.33
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			

筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		603,521.60	-147,661.58
五、现金及现金等价物净增加额		819,390.64	403,222.04
加：期初现金及现金等价物余额		6,914,804.34	6,511,582.30
六、期末现金及现金等价物余额		7,734,194.98	6,914,804.34

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			1,584,024.00
收到的税费返还		7,351.23	6,818.63
收到其他与经营活动有关的现金		1,444,673.65	4,612,205.89
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,452,024.88</b>	<b>6,203,048.52</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		465,290.33	1,632,431.22
支付给职工以及为职工支付的现金		631,903.29	671,204.38
支付的各项税费		173,106.26	15,819.33
支付其他与经营活动有关的现金		1,343,315.56	2,626,319.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,613,615.44</b>	<b>4,945,774.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,161,590.56</b>	<b>1,257,274.04</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		65,491,609.48	44,599,000.00
取得投资收益收到的现金		316,816.03	146,287.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>65,808,425.51</b>	<b>44,745,287.69</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		64,400,000.00	45,990,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>64,400,000.00</b>	<b>45,990,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,408,425.51</b>	<b>-1,244,712.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		246,834.95	12,561.73
加：期初现金及现金等价物余额		31,636.75	19,075.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		278,471.70	31,636.75

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽



## (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	15,000,000.00				3,353,388.40		-280,446.36		1,861,199.04		4,734,382.36		25,621,417.62
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	15,000,000.00				3,353,388.40		-280,446.36		1,861,199.04		4,734,382.36		25,621,417.62
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							603,521.60				-1,528,112.69		-610,329.49
(一) 综合收益总额							603,521.60				-1,528,112.69		-610,329.49
(二) 所有者投入和减少 资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者													

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

(六) 其他												
四、本年期末余额	15,000,000.00				3,353,388.40		323,075.24		1,861,199.04		3,206,269.67	25,011,088.13

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	15,000,000				3,353,388.40		-134,416.01		1,861,199.04		2,380,619.40	1,225,587.90	23,686,378.73
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	15,000,000				3,353,388.40		-134,416.01		1,861,199.04		2,380,619.40	1,225,587.90	23,686,378.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-146,030.35				2,353,762.96	-272,693.72	1,935,038.89

(一) 综合收益总额							-146,030.35					2,353,762.96	-272,693.72	1,935,038.89
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年年末余额</b>	15,000,000			3,353,388.40		-280,446.36		1,861,199.04		4,734,382.36	952,894.18	25,621,417.62	

法定代表人：郑念民

主管会计工作负责人：郑念民

会计机构负责人：金丽丽

## (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	15,000,000.00				8,921,010.36				1,861,199.04		-383,709.31	25,398,500.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				8,921,010.36				1,861,199.04		-383,709.31	25,398,500.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-1,268,461.35	-1,268,461.35
(一) 综合收益总额											-1,268,461.35	-1,268,461.35
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	15,000,000.00				8,921,010.36				1,861,199.04		-1,652,170.66	24,130,038.74

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-1,832,616.05	23,949,593.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-1,832,616.05	23,949,593.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											1,448,906.74	1,448,906.74
(一)综合收益总额											1,448,906.74	1,448,906.74
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结												



转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	15,000,000				8,921,010.36				1,861,199.04		-383,709.31	25,398,500.09

### 三、 财务报表附注

## 浙江友恒传媒股份有限公司 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

浙江友恒传媒股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是在原浙江友恒广告有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由郑念民、徐群芳2位股东作为发起人，原注册资本为人民币1000万元（每股面值人民币1元），于2016年6月29日在杭州市市场监督管理局完成工商变更登记，取得统一社会信用代码为913301007109851235《营业执照》。根据2016年6月30日临时股东大会决议和修正后的章程，增加注册资本人民币500万元，变更后的注册资本为人民币1500万元。公司于2016年11月11日在全国中小企业股份转让系统证券交易所上市，公司证券简称为友恒传媒，证券代码为839914。

现总部位于浙江省杭州市拱墅区莫干山路110号华龙商务大厦510室。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事广告业为主的企业。本公司经营范围主要包括：电影映前广告，经营范围：服务：设计、制作、代理、发布国内广告（除网络广告发布），组织文化交流活动（除演出及演出中介），会议及展览服务，企业形象策划，体育竞技活动的策划，虚拟现实技术和增强现实技术的技术开发；批发、零售：玩具，工艺美术品，货物进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）。

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月20日决议批准报出。

截至2022年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

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

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。

### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

### 3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **5、 合并财务报表的编制方法**

### **（1） 合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

## 7、 外币业务和外币报表折算

### （1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，

计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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：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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，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

本集团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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对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。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团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

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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。对于此类金融资产，本集团采用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、确认和计量

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和其他金融负债。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)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

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,该负债由本集团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。其余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,本集团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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团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。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团

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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团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。

### （2） 信用风险自初始确认后是否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，本集团采用未来 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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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，本集团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。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团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。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，预期信用损失率为零，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同。信用损失确认方法见应收账款政策部分。

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方应收款项及备用金	与各关联方之间的应收款项及备用金
按其他组合计提坏账准备的应收款项	经单独测试未减值以及未单独测试的非关联方外部应收款项

##### ③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到

期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④其他应收款

本集团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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方其他应收款项及备用金	与各关联方之间的其他应收款项及备用金
按其他组合计提坏账准备的其他应收款项	经单独测试未减值以及未单独测试的非关联方外部其他应收款项

#### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

#### ⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其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长期应收款减值损失。

## 10、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

## (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

## (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

## (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

## 12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的

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。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方股东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,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允



价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投

出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对

该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 13、 固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
电子设备及其他设备	直线法	3	5	31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

### （4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 14、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

## 15、 无形资产

### （1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 16、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本集

团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **18、 合同负债**

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

## **19、 职工薪酬**

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本

集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **20、 租赁负债**

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

## **21、 预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## **22、 收入**

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的

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

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

本公司的营业收入主要为广告收入，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入。

产品收入确认需满足以下条件：

(1) 存在有力证据证明与客户之间达成了协议；



(2) 广告已按协议约定的投放媒介类型、投放数量、投放区域、点位及点位数、投放期间、广告长度及循环次数等条款完成播放；

(3) 与交易相关的经济利益能够流入本公司；

(4) 收入的金额能够可靠地计量。

### **23、 合同成本**

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### **24、 政府补助**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

## **25、 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本集团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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4） 所得税的抵销

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

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

## 26、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产

所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在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，本集团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。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

## 27、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
文化事业建设费	按应税服务的 3%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 20%计缴

纳税主体名称	所得税税率
海宁友恒影视传媒有限公司	20%
杭州芝麻开享网络技术有限公司	20%
杭州阿享电子商务有限公司	20%

### 2、 税收优惠及批文

#### 1、 企业所得税

《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）自2019年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额；《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日。（上述小型微

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5000万元等三个条件的企业），本公司被认定为小型微利企业。子公司同样享受小微企业普惠性税后政策，企业所得税税率为20%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“年末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本年”指2022年度，“上年”指2021年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	2,889.88	2,889.88
银行存款	7,723,311.87	6,908,971.78
其他货币资金	7,993.23	2,942.68
合 计	7,734,194.98	6,914,804.34
其中：存放在境外的款项总额	7,097,490.77	6,534,000.09
存放财务公司存款		

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

### 2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
理财产品	15,012,847.27	16,098,200.29
合 计	15,012,847.27	16,098,200.29
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1年以内	107,183.00
1至2年	
2至3年	

账 龄	年末余额
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	229,590.00
小 计	336,773.00
减：坏账准备	229,590.00
合 计	107,183.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款	336,773.00	100.00	229,590.00	68.17	107,183.00
其中：账龄组合	336,773.00	100.00	229,590.00	68.17	107,183.00
合 计	336,773.00	—	229,590.00	68.17	107,183.00

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	333,295.56	100.00	229,590.00	68.88	103,705.56
合 计	333,295.56	—	229,590.00	—	103,705.56

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	107,183.00		0.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	229,590.00	229,590.00	100.00
合 计	336,773.00	229,590.00	68.17

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	229,590.00					229,590.00
合 计	229,590.00					229,590.00

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
宁波江东奥广广告传媒有限公司	219,590.00	65.20	219,590.00
优幕广告有限公司	107,183.00	31.83	
杭州尚通广告公司	10,000.00	2.97	10,000.00
合 计	336,773.00	100.00	229,590.00

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	32,000.00	100.00	40,336.64	40.78
1-2 年			58,574.37	59.22
2-3 年				
合 计	32,000.00	—	98,911.01	100.00

#### 5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------



项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,570.07	38,065.92
合 计	18,570.07	38,065.92

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	9,345.07
1 至 2 年	9,135.00
2 至 3 年	90.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	200,000.00
小 计	218,570.07
减：坏账准备	200,000.00
合 计	18,570.07

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	7,949.72	29,549.98
备用金	64.00	145.00
押金	8,240.00	8,240.00
保证金	202,316.35	200,130.94
其他		
小 计	218,570.07	238,065.92
减：坏账准备	200,000.00	200,000.00
合 计	18,570.07	38,065.92

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	200,000.00			200,000.00
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	200,000.00			200,000.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			200,000.00	200,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额			200,000.00	200,000.00

④本年无实际核销的其他应收款

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 218,570.07 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 100%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 200,000.00 元。

## 6、 存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品			
合 计			

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	201.71		201.71
合 计	201.71		201.71

#### 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,137,869.78	1,216,129.68
合 计	1,137,869.78	1,216,129.68

#### 8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,134,140.67	2,276,080.03
固定资产清理		
合 计	2,134,140.67	2,276,080.03

##### (1) 固定资产

###### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	2,881,535.70		32,130.63	2,913,666.33
2、本年增加金额				
(1) 购置				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	2,881,535.70		32,130.63	2,913,666.33
二、累计折旧				
1、年初余额	615,928.32		21,657.98	637,586.30
2、本年增加金额	136,872.96		5,066.40	141,939.36
(1) 计提	136,872.96		5,066.40	141,939.36

项 目	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合 计
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	752,801.28		26,724.38	779,525.66
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	2,128,734.42		5,406.25	2,134,140.67
2、年初账面价值	2,265,607.38		10,472.65	2,276,080.03

## 9、 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	373,992.00	93,498.00	373,992.00	93,498.00
合 计	373,992.00	93,498.00	373,992.00	93,498.00

## 10、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	283,385.02	94,430.82
合 计	283,385.02	94,430.82

## 11、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	294,864.09	294,864.09
合 计	294,864.09	294,864.09

12、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	137,336.68	1,301,669.20	1,286,966.47	152,039.41
二、离职后福利-设定提存计划	2,954.57	39,054.56	39,536.26	2,472.87
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	140,291.25	1,340,723.76	1,326,502.73	154,512.28

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	106,833.05	1,237,504.66	1,217,015.09	127,322.62
2、职工福利费				
3、社会保险费	5,488.28	42,534.54	46,112.81	1,910.01
其中：医疗保险费	4,960.87	33,162.10	37,039.73	1,083.24
工伤保险费	14.85	5,525.93	5,172.04	368.74
生育保险费	512.56	3,846.51	3,901.04	458.03
4、住房公积金		21,630.00	21,630.00	
5、工会经费和职工教育经费	25,015.35		2,208.57	22,806.78
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	137,336.68	1,301,669.20	1,286,966.47	152,039.41

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	2,875.73	38,076.76	38,513.94	2,438.55

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	78.84	977.80	1,022.32	34.32
3、企业年金缴费				
合 计	2,954.57	39,054.56	39,536.26	2,472.87

### 13、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	152,294.30	304,752.32
文化事业建设费	49,657.69	50,178.34
企业所得税	274,383.92	278,033.62
代扣代缴个人所得税	103.07	86.73
城市维护建设税		4,549.40
教育费附加		3,375.49
印花税		19.10
合 计	476,438.98	640,995.00

### 14、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,323.42	29,905.91
合 计	32,323.42	29,905.91

#### (1) 其他应付款

##### ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款	21,531.51	21,531.51
其他	10,791.91	8,374.40
合 计	32,323.42	29,905.91

### 15、 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	17,691.85	17,691.85
合 计	17,691.85	17,691.85

#### 16、 股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00						15,000,000.00

#### 17、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,353,388.40			3,353,388.40
合 计	3,353,388.40			3,353,388.40

#### 18、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-280,446.36	883,967.96	280,446.36		603,521.60		323,075.24
其他综合收益合计	-280,446.36	883,967.96	280,446.36		603,521.60		323,075.24

**19、 盈余公积**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,861,199.04			1,861,199.04
合 计	1,861,199.04			1,861,199.04

**20、 未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	4,734,382.36	2,380,619.40
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	4,734,382.36	2,380,619.40
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,528,112.69	2,353,762.96
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	3,206,269.67	4,734,382.36

**21、 营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
影院传媒	1,352,078.41	700,632.65	7,608,689.93	3,477,953.68
合 计	1,352,078.41	700,632.65	7,608,689.93	3,477,953.68

**22、 税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		2,337.53
教育费附加	8,946.75	1,669.67
地方教育费附加		
房产税	14,408.41	



项 目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	56.25	
其他	229.83	204.02
印花税	1,286.50	2,653.40
合 计	24,927.74	6,864.62

### 23、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	228,021.22	222,947.69
其他	2,350.00	2,452.83
合 计	230,371.22	225,400.52

### 24、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	795,998.73	899,709.91
服务费	441,495.26	669,545.66
折旧费	141,939.36	176,261.96
技术服务费	20,081.83	
办公费	41,667.40	32,656.22
业务招待费	12,564.00	19,500.00
房租费	88,000.00	97,350.00
租车费用	99,522.81	92,541.82
其他	5,900.28	3,090.51
合 计	1,647,169.67	1,990,656.08

### 25、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及五险一金	316,703.81	379,514.80
合 计	316,703.81	379,514.80

### 26、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用		
减：利息收入	65,652.54	25,890.30
汇兑损益		
银行手续费	8,712.77	6,572.66
合 计	-56,939.77	-19,317.64

## 27、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
稳岗就业补贴	5,193.20		5,193.20
留工培训补贴	5,000.00		5,000.00
企业所得税奖励	5,900.00	10,100.00	5,900.00
增值税加计抵减	227.19	1,283.69	227.19
个税申报手续费返还	36.10		36.10
合 计	16,356.49	11,383.69	16,356.49

## 28、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	312,993.04	401,865.11
合 计	312,993.04	401,865.11

## 29、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	10,079.45	
合 计	10,079.45	

## 30、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失		1,984.45
其他应收款信用减值损失		11.30
合 计		1,995.75

**31、 资产处置收益**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		169,785.76	
合 计		169,785.76	

**32、 营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他		10,548.00	
合 计		10,548.00	

**33、 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	42,493.16	17,157.50
递延所得税费用		23,873.44
合 计	42,493.16	41,030.94

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本年发生额
利润总额	-1,171,357.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	-234,271.59
子公司适用不同税率的影响	8,006.18
调整以前期间所得税的影响	3,941.54
非应税收入的影响	-2,015.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	584,199.80
研发费用加计扣除的影响	-47,505.57
其他影响	-269,861.31

项 目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	42,493.16

### 34、 现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
收到往来款	27,174.80	168,051.96
收到利息收入	65,652.54	25,890.30
收到的政府补助	16,207.96	
经营活动有关的营业外收入		10,100.00
其他	372.36	
合 计	109,407.66	204,042.26

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生数	上年发生数
支付的往来款	117,829.93	140,749.73
支付其他付现费用		
手续费支出	8,712.77	6,572.66
付现销售费用	2,350.00	2,600.00
付现管理费用	486,730.29	787,048.54
合 计	615,622.99	936,970.93

#### (6) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本年金额	上年金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
<b>净利润</b>	-1,213,851.09	2,081,069.24
加：资产减值准备		
信用减值损失		-1,995.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	141,939.36	176,261.96
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		-169,785.76

项 目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,079.45	
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-312,993.04	-401,865.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		23,873.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		-201.71
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,904,408.97	2,403,783.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,106,836.72	-2,612,970.55
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,192,556.47</b>	<b>1,498,168.95</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	7,734,194.98	6,914,804.34
减：现金的年初余额	6,914,804.34	6,511,582.30
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>819,390.64</b>	<b>403,222.04</b>

(7) 现金和现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
<b>① 现金</b>	<b>7,734,194.98</b>	<b>6,914,804.34</b>
其中：库存现金	2,889.88	2,889.88
可随时用于支付的银行存款	7,723,311.87	6,908,971.78
可随时用于支付的其他货币资金	7,993.23	2,942.68
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>② 年末现金及现金等价物余额</b>	<b>7,734,194.98</b>	<b>6,914,804.34</b>
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公		

项 目	年末余额	年初余额
司使用的大额现金和现金等价物金额		

### 35、 外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1,019,080.89	6.9646	7,097,490.77
其中：美元	1,019,080.89	6.9646	7,097,490.77

#### (2) 境外经营实体说明

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
MAGIC WORLD INTERNATIONAL,LTD (魔幻世界国际有限公司)	美国纽约市	美元	自主经营、 独立现金流

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

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	
海宁友恒影视传媒有限公司	海宁	海宁	广告服务	49.00		同一控制下的企业合并
MAGICWORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)	美国纽约	美国纽约	商务营销	51.00		设立
杭州芝麻开享网络技术有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	100.00		设立
杭州阿享电子商务有限公司	杭州	杭州	软件和信息技术服务业	100.00		设立

说明：1.公司将子公司海宁友恒影视传媒有限公司的 51%股权转让给安道（上海）贸易有限公司，并于 2019 年 2 月 18 日办理工商变更手续。股权转让后，安道（上海）贸易有限公司将其持有 51%股权对应的全部表决权决定委托给本公司行使，故本年仍将其纳入合并范围内。

2.MAGIC WORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)另一方股东本年实

际未出资， 本公司出资 102 万美元， 本期报告按实际出资比例纳入合并报表。

## 八、 与金融工具相关的风险

本公司风险管理的目标是风险与收益之间适当平衡，将对本公司经营风险降之最低水平。基于该目标，本公司根据实际情况，对各种风险进行有效管理以将风险控制在限定的范围内。

### (一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他流动资产。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司一般采用预收款项方式结算，特定业务（非预收款方式）仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。

### (二) 市场风险

#### 1、 外汇风险

除子公司 MAGIC WORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)以美元为记账本位币外，无其他外币结算事项。截止 2022 年 12 月 31 日，MAGIC WORLD INTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)年末现金及现金等价物折算成人民币金额为 7,097,490.77 元。

#### 2、 利率风险

本公司无银行借款，本公司的利率风险很小。

### (三) 流动性风险

本公司持有的金融资产金额高于金融负债金额，流动性风险较低。

## 九、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况

本企业最终控制方是自然人郑念民，持股比例为 46.05%，表决权比例为 46.05%。

### 2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在其他主体中的的权益。

### 3、 本企业合营和联营企业情况

本企业无重要的合营或联营企业。

### 4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
徐群芳	股东、董事、实际控制人配偶的母亲
傅宁	实际控制人配偶
金丽丽	财务负责人
美国安士制药有限公司	子公司股东
安道（上海）贸易有限公司	子公司股东
杨红专	董事
迟剑鸣	董事
林培华	董事
宋筱超	监事
王一平	监事
黄颖	监事

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债	美国安士制药有限公司	294,864.09	294,864.09

## 十、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

### 2、 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

## 十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、 其他重要事项

无。



### 十三、 公司财务报表主要项目注释

#### 1、 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	229,590.00
小 计	229,590.00
减：坏账准备	229,590.00
合 计	

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价 值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	229,590.00	100.00	229,590.00	100.00	
其中：账龄组合	229,590.00	100.00	229,590.00	100.00	
合 计	229,590.00	—	229,590.00	—	

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	229,590.00	100.00	229,590.00	100.00	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	229,590.00	100.00	229,590.00	100.00	
合计	229,590.00	—	229,590.00	—	

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上	229,590.00	229,590.00	100.00
合计	229,590.00	229,590.00	100.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	229,590.00					229,590.00
合计	229,590.00					229,590.00

(4) 本年无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
宁波江东奥广广告传媒有限公司	219,590.00	95.64	219,590.00
杭州尚通广告公司	10,000.00	4.36	10,000.00
合计	229,590.00	100.00	229,590.00

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	951,260.00	516,520.00
合 计	951,260.00	516,520.00

**(1) 其他应收款**

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	463,839.00
1 至 2 年	485,670.00
2 至 3 年	90.00
3 至 4 年	2,000.00
4 至 5 年	
5 年以上	200,000.00
小 计	1,151,599.00
减：坏账准备	200,000.00
合 计	951,260.00

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	951,170.00	516,430.00
备用金		
押金	90.00	90.00
保证金	200,000.00	200,000.00
其他		
小 计	1,151,599.00	716,520.00
减：坏账准备	200,000.00	200,000.00
合 计	951,260.00	516,520.00

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	200,000.00			200,000.00
2022 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	200,000.00			200,000.00
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提			200,000.00	200,000.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额			200,000.00	200,000.00

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,151,599.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 200,000.00 元。

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	9,351,052.11		9,351,052.11	9,351,052.11		9,351,052.11
合 计	9,351,052.11		9,351,052.11	9,351,052.11		9,351,052.11

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准 备年末 余额
海宁友恒影视传媒有限 公司	2,548,774.11			2,548,774.11		
杭州阿享电子商务有限						

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
公司						
MAGICWORLDINTERNATIONAL LTD(魔幻世界国际有限公司)	6,802,278.00			6,802,278.00		
杭州芝麻开享网络技术有限公司						
合计	9,351,052.11			9,351,052.11		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
影院传媒	235,849.05	700,632.65	5,583,041.35	3,477,953.68
合计	235,849.05	700,632.65	5,583,041.35	3,477,953.68

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财收益	312,993.04	401,865.11
成本法核算的长期股权投资收益		
合计	312,993.04	401,865.11

### 十四、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	16,356.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	323,072.49	
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		

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	339,428.98	
减：所得税影响额	8,485.72	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	330,943.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.85	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.18	-0.10	-0.10

浙江友恒传媒股份有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十日

## 第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

莫干山路 110 号华龙大厦 510 室