

公告编号：2023-010

SHARE

希尔传媒

NEEQ:833016

广东希尔文化传媒投资股份有限公司

GUANGDONG SHAREMEDIA INVESTMENT LIMITED



年度报告

2022

## 公司年度大事记

- 1、2022 年 4 月，广东希尔荣获 2021 年度广东广告创作实力十强单位称号。
- 2、2022 年 4 月，广东希尔荣获广东第 28 届优秀广告作品汇展暨公益广告创作大赛银奖 3 项、铜奖 2 项、优秀奖 9 项。
- 3、2022 年 5 月，广东希尔中标佛山市公共交通管理有限公司管理的佛山市五区公交车身共同运营权。
- 4、2022 年 6 月，抖音授权广东希尔为抖音团购本地生活服务商。
- 5、2022 年 6 月，广东希尔荣获第 22 届 IAI 传鉴国际广告奖铜奖 1 项、优秀奖 2 项。
- 6、2022 年 12 月，广东希尔荣获第 29 届中国国际广告节黄河奖优秀项 1 项、长城奖优秀奖 5 项。

# 目录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	1
第二节	公司概况 .....	4
第三节	会计数据和财务指标 .....	6
第四节	管理层讨论与分析 .....	8
第五节	重大事件 .....	21
第六节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第七节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第八节	行业信息 .....	30
第九节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	33
第十节	财务会计报告 .....	36
第十一节	备查文件目录 .....	137

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人黄宇海、主管会计工作负责人姚琴 及会计机构负责人（会计主管人员）范铜山保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

广东司农会计师事务所（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

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
核心技术人员流失的风险	<p>公司以媒体运营、优质内容生产、工程制作为核心，优质的媒介资源、客户资源、品牌创意及技术创新是公司的生命源，因此，公司是典型的以创意创新及营销服务为主导的人力密集型企业。如果出现核心技术人员大量外流，将会对公司造成一定的影响。</p> <p>应对措施：公司建立了营销薪酬、职能薪酬、高管薪酬三套薪酬体系，努力打造行业内具有竞争力的福利待遇，培养内部人才的同时，引进匹配企业快速发展的外部人才，设立多层次人才晋升通道，提供发展的平台。公司每年举办多场新员工入职培训、在职员工岗位技能培训、中高层管理者的青藤培训、产品培训等，通过不同维度的知识体系培训使全体员工自我增值，同时为企业创造价值。</p>
媒体资源可持续性获取的风险	<p>媒体运营业务对媒体资源的依赖性较高，与部分媒体供应商的合约存续期相对较短，不排除因外部环境发生突变或重大事件而中断合作。如若公司在经营过程中无法持续稳定获取媒体资源代理权，或购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。</p> <p>应对措施：加强整合营销全链路布局，扩大线上线下媒</p>

	介网络的覆盖范围，通过不断提升自身媒介运营能力、整合营销传播能力，增强对客户和供应商的话语权。
政府补贴优惠政策变化的风险	<p>报告期内取得政府补助收入 2,184,125.67 元，若政府取消补贴优惠政策，可能对公司净利润产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司将继续加大市场开拓，保持区域内的领先地位，扩大在行业的市场份额，业务的快速发展使公司盈利能力提高，减少对补贴的依赖，降低补贴变化的不确定性对公司经营业绩的影响。</p>
公司治理不完善风险	<p>公司挂牌后，各项法律法规对公司治理提出更高要求，而公司在对相关制度的执行中尚需理解、熟悉，公司治理存在风险。</p> <p>应对措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司实际控制人黄宇海先生直接持有公司 45.14% 的股份。同时黄宇海先生担任公司董事长，其个人意志将对公司的发展、经营、管理等构成重大影响，公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：公司建立了较为完善的法人治理结构，从制度安排上去避免；公司董监高均按法律法规履行各自职责，从而防范实际控制人不当控制的风险。</p>
应收款项占资产比重较高的风险	<p>公司应收账款余额占总资产比重 24.40%，应收款期末余额较大，若个别客户因特殊原因无法付款，公司业绩将受到影响。</p> <p>应对措施：公司制定相应催款措施，缩短信用期限，加速应收账款回收；另一方面从销售合同上规范相应收款细则，从法律层面规避应收款项风险。</p>
市场拓展风险	<p>在媒介服务中，丰富稳定的媒介资源及深厚的客户资源是媒介运营成功的关键因素，而这两类资源均是长期经营和积累的结果，因此进入其他区域拓展存在一定的风险，媒介资源的竞争、前期开发成本的投入在短期内均会对公司的盈利能力造成影响。目前公司业务主要集中在粤港澳大湾区覆盖城市，区域优势较强，公司将继续拓展广东省区域市场份额，并抓住合适时机开拓新的市场。若区域市场份额较饱和的情况下，公司业绩增长将出现放缓。</p> <p>应对措施：目前公司业务在广东省内区域优势较强，将继续深耕拓展大湾区市场。公司早已针对以线下媒介为基本盘的开拓方向做了调整，目前通过多业务版块为客户提供整合营销服务拓展湾区市场，未来将引入更多的不同业务版块专业人才展开合作，搭好人才梯队，针对不同业务版块创新合作机制，建立规则，加强各业务版块协同，共同实现创收，以减少市场拓展过程中所面临的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

**行业重大风险**

无

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、（股票简称）	指	广东希尔文化传媒投资股份有限公司
董事会	指	广东希尔文化传媒投资股份有限公司董事会
监事会	指	广东希尔文化传媒投资股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	西部证券
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
本期、本年	指	2022年度1-12月
上期、上年	指	2021年度1-12月

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东希尔文化传媒投资股份有限公司
英文名称及缩写	GUANGDONG SHAREMEDIA INVESTMENT LIMITED SHAREMEDIA
证券简称	希尔传媒
证券代码	833016
法定代表人	黄宇海

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	姚琴
联系地址	广东省珠海市香洲区前山明珠南路 21 号金嘉创意谷 2 栋 2 楼
电话	0756-8816866
传真	0756-3229320
电子邮箱	yaopeiyi@sharemedia.biz
公司网址	www.sharemedia.biz
办公地址	广东省珠海市香洲区前山明珠南路 21 号金嘉创意谷 2 栋 2 楼
邮政编码	519000
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	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 3 月 10 日
挂牌时间	2015 年 7 月 27 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商务服务业--L72 商务服务业--L724 广告业--L7240 广告业
主要产品与服务项目	公司主营媒介运营与代理、品牌传播、营销策划、创意设计、数字营销等，为客户提供全媒体整合营销服务方案
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）	68,955,240
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为（黄宇海）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为黄宇海，无一致行动人

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91440400551677253Y	否
注册地址	广东省珠海市担杆镇综合大楼 313 室	否
注册资本	68,955,240	是

## 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	西部证券	
会计师事务所	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞健业	周俊民
	1 年	2 年
会计师事务所办公地址	广州市南沙区望江二街 5 号中惠璧珑湾自编 12 栋 2514 房	

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用



### 第三节 会计数据和财务指标

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	258,075,692.52	262,487,431.28	-1.68%
毛利率%	23.01%	31.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,900,566.27	1,830,149.01	-859.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,212,115.40	-743,189.19	-1,812.31%
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）	-10.89%	1.19%	-
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）	-11.13%	-0.48%	-
基本每股收益	-0.19	0.02	-1,050.00%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	288,224,834.24	363,552,557.10	-20.72%
负债总计	168,481,111.12	217,225,541.67	-22.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,183,157.71	140,167,423.36	-20.68%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.62	1.87	-13.37%
资产负债率%（母公司）	63.84%	59.41%	-
资产负债率%（合并）	58.45%	59.75%	-
流动比率	1.21	1.40	-
利息保障倍数	-1.81	1.72	-

#### 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	59,770,833.30	52,049,188.34	14.84%
应收账款周转率	3.78	3.92	-
存货周转率	73.19	-	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.72%	70.18%	-
营业收入增长率%	-1.68%	22.19%	-

净利润增长率%	-495.32%	-91.44%	-
---------	----------	---------	---

## 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	68,955,240	75,000,000	-8.06%
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、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

适用 不适用

## 八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-11,295.29
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,175,653.38
委托他人投资或管理资产的损益	-1,685,032.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,660.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>383,664.67</b>
所得税影响数	-123,129.40
少数股东权益影响额（税后）	195,244.94
<b>非经常性损益净额</b>	<b>311,549.13</b>

## 九、 补充财务指标

适用 不适用

## 十、 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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式:

希尔传媒是一家为客户提供整合营销传播业务的公司，是广州 4A 整合营销委员会成员。公司主营业务为线上和线下媒介运营与代理、品牌传播、营销策划、创意设计、数字营销、影视制作、工程制作等服务内容，公司开展以内容传播及技术产品创新，通过业务不断融合，业务协同及多元化，为客户搭建一站式整合营销服务平台。

#### 1、 五大主营业务实现一站式整合营销传播服务

公司目前的五大主营业务分别是：线下优质媒介运营、线上新媒体精准营销、优质内容生产与运营、工程制作、影视制作。

线下优质媒体资源覆盖澳门、广东省内各大城市，包括电梯框架、公交候车亭、路名牌、公交车身、户外大牌、社区道闸、门禁、院线等 10 余种传播形式，贴近人们生活的媒介资源，实现对城市主流消费人群生活圈的深度覆盖。公司已成为广东省拥有众多优质社区和户外一手媒介资源运营方。

线上新媒体精准营销，联盟国内大型大数据服务商；形成以头条、抖音、百度、腾讯、小红书、新浪、微博等头部流量平台为核心的采买与运营服务，辅以 bilibili、爱奇艺等丰富多元的媒体流量形成整合流量运营平台；通过大数据精准定向，不断优化品牌投放策略，锁定受众碎片化时间，提供精准化投放，提升投放效果。报告期内线上移动营销业务快速发展，不断接入各种优质平台，满足客户个性化定制需求，已与众多品牌传播类、效果转化类、电商引流类客户达成深度合作。

内容生产与运营版块，汇聚来自国际 4A 的顶尖人才，团队具有丰富的实战经验与过硬的专业技术，担当新营销态势下创意产业的先行者，始终坚持以洞察为驱动源，以创意来包装品牌，以内容去致胜市场，为客户提供全方位的品牌营销方案。目前已涵盖品牌营销、数字营销、媒介营销、内容营销、公关营销、公众号、抖音号、视频号代运营等业务板块，满足客户多元化的品牌成长需求。

工程制作版块，以优秀的策划、设计方案，优质的施工质量为客户提供量身定制的标识、灯光亮化及展览展示等综合服务。

影视制作版块，以专业策划、拍摄执行能力为客户提供形象宣传片、短视频、TVC 广告、视觉特效、三维动画、VR 互动等服务。

#### 2、 打造希尔文化体系基石，提升公司核心竞争力

希尔在发展道路上，提炼了驱动希尔人前进的文化价值观，成为公司发展的核心能力源。希尔愿景“成为中国整合营销领域领跑者”，希尔使命“营业创新成就客户价值”，希尔价值观“客户第一 协同作战 共生共赢”。共同的使命、愿景、价值观吸引更多优秀人才的加入，让大家凝聚在一起形成强大的向心力，共向驱动希尔发展之轮。

#### 3、 纵横兼备策略快速布局

公司在深耕主营业务的同时，密切关注营销趋势的转变，通过内部裂变创业、机制创新、资源整合、外延并购等方式，积极推进全产业链布局，打通线上线下联动传播，生产创意内容，创新传播方式，解决客户需求，为客户创造价值。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

其他与创新属性相关的认定情况	创新型- 中小型企业
详细情况	2022 年 12 月 20 日，广东希尔经广东省工业和信息化厅评定为 2022 年广东省创新型中小企业名单

#### 报告期内变化情况：

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

## 二、 经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司按照董事会制定的年度经营规划，全面推进和落实各项工作，继续深化整合营销战略，加强跨区域协作与跨业务版块协同，实现品效销全链条服务。本期新增工程制作、活动执行、短视频代运营、影视拍摄、抖音团购等业务，新增项目业务已实现营收和利润。

本期实现营业收入 258,075,692.52 元，同比减少 1.68%，数字营销收入增长 3.00%，线下媒介收入同比下滑 13.49%，品牌服务收入下滑 25.60%，新增工程制作版块收入。本期主营业务成本同比增长 10.78%，主要是线上媒介充值成本增加。本期公司净利润-12,181,468.40 元，归属于挂牌公司股东的净利润-13,900,566.27 元，出现亏损主要原因有三方面：一是线下媒介收入下滑，二是线上媒介毛利下滑，三是本期恢复文化建设费征收，税负增加。

2022 年受疫情和市场环境影响，广告主对营销费用投入持谨慎态度，公司积极调整经营策略，不断调整产品结构，升级产品矩阵，满足客户多样化需求，打通公司未来业务持续增长赛道。

公司坚持以客户第一、内容驱动、数据驱动三位一体的整合营销传播服务链条，以上战略对公司可持续发展有重大影响。

### (二) 行业情况

2022 年，受到疫情冲击、国内外市场环境复杂严峻等多重挑战影响下，广告行业受到了较大冲击，行业整体下滑形势明显，据 CTR 媒介智讯数据显示，2022 年全年广告市场同比减少 11.8%。受消费市场增速放缓影响，广告主预算发生结构性改变，在数字经济趋动下，新技术、新业态、新模式不断涌现，对广告传媒公司基于信息技术的更新迭代转型升级更紧迫，推动行业高质量发展。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,526,930.41	5.39%	29,647,241.29	8.15%	-47.63%
应收票据	121,220.00	0.04%	49,630.00	0.01%	144.25%
应收账款	58,422,537.15	20.27%	56,987,549.86	15.68%	2.52%
其他应收款	14,605,941.00	5.07%	15,491,262.75	4.26%	-5.71%
投资性房地产	8,953,680.97	3.11%	5,120,075.55	1.41%	74.87%
长期股权投资	15,586,659.83	5.41%	8,500,842.22	2.34%	83.35%
固定资产	3,451,657.29	1.20%	4,839,811.26	1.33%	-28.68%
无形资产			50,000.00	0.01%	
商誉	990,987.57	0.34%	4,362,078.40	1.20%	-77.28%
短期借款	5,000,000	1.73%			
资本公积	39,681.32	0.01%	7,849,040.81	2.16%	-99.49%
应付账款	27,821,913.96	9.65%	9,928,916.91	2.73%	180.21%
其他应付款	1,449,136.63	0.50%	1,173,661.51	0.32%	23.47%
应付职工薪酬	7,477,396.88	2.59%	13,574,102.35	3.73%	-44.91%
应交税费	5,211,181.65	1.81%	6,623,580.53	1.82%	-21.32%
未分配利润	30,196,768.96	10.48%	44,097,335.23	12.13%	-31.52%
其他非流动资产	3,252,356.68	1.13%	7,811,677.68	2.15%	-58.37%
其他流动资产	8,490.57	0.00%	354,855.95	0.10%	-97.61%
使用权资产	101,436,114.60	35.19%	165,772,863.59	45.60%	-38.81%
长期待摊费用	3,707,265.60	1.29%	4,803,885.11	1.32%	-22.83%
资产总计	288,224,834.24		363,552,557.10		-20.72%

#### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金期末较期初减少 47.63%，主要系本期回购股份与对外投资流出资金较多。

应收票据期末较期初增加 144.25%，系本期新增地产客户商业承兑汇票。

应收账款期末较期初增加 2.52%，系本期客户信用周期略有延长。

投资性房地产期末较期初增加 74.87%，系 2020 年购置的公寓本期办证并出租。

长期股权投资期末较期初增加 83.35%，系新增对控股子公司及联营公司佛山巴士传媒的投资。

固定资产期末较期初减少 28.68%，系本期一套房产调至投资性房地产。

商誉期末较期初减少 77.28%，系本期经过商誉减值测试，子公司广东华影的商誉减值金额为 3,371,090.83 元所影响。

资本公积期末较期初减少 99.49%，系本期公司回购股份冲减了资本公积余额。

应付账款期末较期初增加 180.21%，主要系本期增加百度未完成任务罚款。

应付职工薪酬期末较期初减少 44.91%，系本期公司经营亏损影响，减少了员工年终激励。  
 应交税费较期初减少 21.32%，期初应交所得税在本期清缴，本期受利润影响，应交所得税减少。  
 其他非流动资产期末较期初减少 58.37%，系公司购买公寓出租，转入投资性房地产影响。  
 其他流动资产期末较期初减少 97.61%，系上期有笔取得合同支付的成本，本期无该支出。  
 使用权资产期末较期初减少 38.81%，本期按照会计准则对使用权资产计提了折旧，新增超过 12 个月以上的租赁合同较少。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	258,075,692.52	-	262,487,431.28	-	-1.68%
营业成本	198,691,410.45	76.99%	179,351,595.65	68.33%	10.78%
毛利率	23.01%	-	31.67%	-	-
销售费用	25,882,655.16	10.03%	38,626,482.62	14.72%	-32.99%
管理费用	29,956,631.18	11.61%	30,018,513.45	11.44%	-0.21%
研发费用	4,218,070.18	1.63%	5,333,504.35	2.03%	-20.91%
财务费用	5,258,740.01	2.04%	5,641,469.23	2.15%	-6.78%
信用减值损失	-5,897,315.79	-2.29%	-2,089,040.30	-0.80%	182.30%
资产减值损失	-3,371,090.83	-1.31%	-155,294.39	-0.06%	2,070.77%
其他收益	3,445,983.72	1.34%	2,891,780.51	1.10%	19.16%
投资收益	281,838.92	0.11%	-423,667.67	-0.16%	166.52%
公允价值变动收益	-1,950,153.51	-0.76%	538,216.78	0.21%	-462.34%
资产处置收益	471,437.26	0.18%	-41,582.77	-0.02%	1,233.73%
汇兑收益	0	0%	-	0%	0%
营业利润	-14,735,793.47	-5.71%	3,529,409.53	1.34%	-517.51%
营业外收入	279,375.57	0.11%	1,370,086.67	0.52%	-79.61%
营业外支出	375,036.38	0.15%	820,778.68	0.31%	-54.31%
净利润	-12,181,468.40	-4.72%	3,081,452.17	1.17%	-495.32%

### 项目重大变动原因：

营业收入较去年同期减少 1.68%，系受疫情影响，客户投放需求转移至线上，本期线上媒介收入同比增长，随着内容创作实力的增加，品牌服务项目增加，同时品牌服务收入增加。

营业成本较去年同期增长 10.78%，主要是百度本期未完成季度任务罚款计入了成本，致线上媒介成本大幅增长。

销售费用较去年同期减少 32.99%，主要是线下媒介收入下降，销售人员薪酬及销售佣金减少。

信用减值损失较去年同期增加 182.30%，系本期单项计提与风险显著增加的账龄组合计提应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备增加。



资产减值损失较去年同期增加 2070.77%，系本期对广东华影计提商誉减值影响。  
 投资收益较去年同期增加 166.52%，系本期联营公司盈利能力较上年大幅提升。  
 公允价值变动收益较去年同期减少 462.34%，系本期购买基金、理财产品等投资收益出现亏损。  
 资产处置收益较去年同期增长 1233.73%，系本期清远公交车身因新租赁准则使用权资产产生的利得增加。  
 营业外收入较去年同期减少 79.61%，系上年收到政策高企认定奖励资金和创新层奖励，本期无上述补助。  
 营业外支出较去年同期减少 54.31%，系上期违约金支出较多，本期有减少且无对外捐赠的影响。

## (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	257,868,153.41	262,397,833.92	-1.73%
其他业务收入	207,539.11	89,597.36	131.64%
主营业务成本	198,274,947.42	179,148,184.37	10.68%
其他业务成本	416,463.03	203,411.28	104.74%

### 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
线下媒介收入	125,828,856.59	78,859,006.48	37.33%	-13.49%	-17.77%	3.26%
数字营销收入	110,076,274.54	106,771,534.33	3.00%	7.63%	37.74%	-21.21%
品牌服务收入	10,913,363.09	5,272,287.64	51.69%	-25.60%	-7.97%	-9.26%
工程制作收入	11,049,659.19	7,372,118.97	33.28%	-	-	-
其他业务收入	207,539.11	416,463.03	-100.67%	131.64%	104.74%	26.36%
合计	258,075,692.52	198,691,410.45	23.01%	-1.68%	10.78%	-8.66%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

本期线下媒介收入较上期减少 13.49%，原因是受疫情及经济下行影响，客户线下广告投放预算减少。  
 本期数字营销收入较上期增加 7.63%，主要系本期字节跳动系收入增长。  
 本期品牌服务收入较上期减少 25.60%，系本期受地产行业爆雷及付款信用影响，签约地产项目服务数量比上期减少，致收入下降。  
 本期新增工程制作版块收入。

### (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	清远新风城医院	5,168,904.34	2.00%	否
2	江门蓬江民康门诊部	5,124,927.26	1.99%	否
3	清远清城生殖专科医院有限公司	4,626,703.40	1.79%	否
4	珠海悦韬文化传媒有限公司	4,046,462.26	1.57%	否
5	佛山市吉利贸易有限公司	3,122,641.51	1.21%	否
合计		22,089,638.77	8.56%	-

### (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	广东今日头条网络技术有限公司	62,211,756.47	31.46%	否
2	百度在线网络技术（北京）有限公司	34,529,179.46	17.46%	否
3	珠海公交巴士有限公司	19,207,646.36	9.71%	否
4	清远市粤运汽车运输有限公司	4,660,403.00	2.36%	否
5	中山市新城广告有限公司	4,044,149.63	2.05%	否
合计		124,653,134.92	63.05%	-

### 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	59,770,833.30	52,049,188.34	14.84%
投资活动产生的现金流量净额	-1,075,340.44	-12,891,847.53	91.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-71,629,211.26	-57,717,917.12	-24.10%

#### 现金流量分析：

经营活动现金流量净额变化主要原因是本期线上媒介收到的预充值款增加。  
投资活动现金流量净额变化主要原因是本期购买理财产品的支出较上期减少。  
筹资活动现金流量净额变化主要原因一是本期支付使用权租赁付款额较上期增加，二是本期公司回购股份支出。

### (四) 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
------	------	------	------	-----	-----	------	-----



珠海世纪拓达广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	15,566,582.59	8,387,934.79	3,881,095.64	652,359.92
珠海市齐志广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	4,525,716.77	2,357,140.10	2,767,557.98	798,439.03
珠海市圆创谷文化传播有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	2,262,135.51	2,007,281.68	44,417.47	40,515.53
珠海新起点广告有限公司	控股子公司	广告宣传	5,000,000	12,710,173.88	7,029,989.05	6,037,345.78	595,963.24
中山市希尔广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	21,817,158.90	9,039,511.69	8,492,968.28	-2,460,195.98
中山华逸格广告有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	8,835,401.69	3,235,461.71	7,885,715.02	-1,088,387.15
中山世纪拓达广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	6,137,445.19	5,104,850.82	3,870,602.85	1,068,312.26
中山市帝诚广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	10,500,000	16,081,297.05	12,734,011.26		-554,082.03
中山希字传媒科技有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	1,378,217.59	379,416.41	1,502,610.54	140,424.09
江门希尔广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	25,407,244.01	7,195,631.96	13,091,619.25	-228,868.13
江门市优广广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	6,000,000	13,657,329.84	5,703,658.50	4,130,127.34	303,900.59
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	3,489,046.20	2,803,201.22	1,756,251.18	653,599.26
肇庆希尔文化传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	2,000,000	4,125,099.33	572,973.96	3,574,152.00	52,266.78
惠州希尔文化传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	3,000,000	8,424,277.10	-863,568.97	5,631,331.26	-1,797,014.27
惠州世纪拓达广告有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	1,164,823.20	35,082.18	736,886.46	-829,260.41
清远齐志广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	5,767,443.75	72,169.57	6,153,710.41	504,809.48
广州科玛品牌策划有限公司	控股子公司	广告宣传	5,000,000	2,220,757.24	4,912.69	4,781,663.61	634,222.56

广东华影天下广告有限公司	控股子公司	广告宣传	10,000,000	5,572,422.88	4,122,089.69	3,627,475.38	472,527.81
佛山希尔广告有限公司	控股子公司	广告宣传	7,500,000	21,826,483.57	8,250,297.13	21,460,790.54	841,575.83
珠海市希创文化传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	4,045,773.08	3,106,543.03	6,131,699.48	470,838.21
英德希尔广告文化传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	1,000,000	723,061.39	-561,291.75	1,202,703.40	-704,307.07
广东希百信息技术有限公司	控股子公司	信息技术服务	5,000,000	8,386,588.42	-8,298,406.19	65,091,907.76	-7,720,176.46
广东希字传媒科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	5,000,000	12,424,487.21	5,096,816.17	34,571,477.03	2,416,658.96
惠州希字传媒科技有限公司	控股子公司	信息技术服务	500,000	4,290,942.17	19,501.76	4,813,265.71	-7,986.50
佛山希字广告有限公司	控股子公司	信息技术服务	1,010,000	787,962.59	377,791.04	1,688,615.27	-88,470.43
广东希尔一二影视传媒有限公司	控股子公司	影视制作	5,000,000	255,318.84	83,287.35	813,090.71	-446,712.65
广东来客数字营销有限公司	控股子公司	广告宣传	5,000,000	741,286.89	409,962.22	1,426,538.02	409,962.22
广东希尔美呈广告有限公司	控股子公司	广告宣传	5,000,000	9,734,593.38	2,152,569.97	11,049,659.19	742,569.57
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	控股子公司	广告宣传	500,000	1,172,984.48	702,096.58	2,670,475.48	252,096.58
珠海美呈建设工程有限公司	控股子公司	工程施工	0	0	0	0	0
珠海幸福家网络科技股份有限公司	参股公司	广告宣传	10,000,000	49,395,439.90	19,121,364.92	20,988,687.80	-2,172,687.26
澳门希尔拓达有限公司	参股公司	广告宣传	100,000	3,309,932.73	2,767,034.45	14,802.48	2,166,492.42
珠海市尚联广告有限公司	参股公司	广告宣传	5,000,000	1,913,817.22	1,189,294.84	808,689.04	-266,367.07
佛山市巴士传媒有限公司	参股公司	广告宣传	50,000,000	39,624,510.63	28,945,094.51	9,512,888.92	-1,054,905.49

## 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
珠海幸福家网络科技股份有限公司	从事房地产销售代理平台	投资
澳门希尔拓达有限公司	从事广告业	投资
珠海市尚联广告有限公司	从事广告、标识、美陈制作	投资
佛山市巴士传媒有限公司	从事广告业	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
银行理财产品	自有资金	8,575,383.33	0	不存在
券商理财产品	自有资金	21,408,231.40	0	不存在
合计	-	29,983,614.73	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

#### (五) 研发情况

##### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,218,070.18	5,333,504.35
研发支出占营业收入的比例	1.63%	2.03%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

##### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	0
本科以下	28	30
研发人员总计	30	30
研发人员占员工总量的比例	6.80%	7.19%

##### 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
----	------	------

公司拥有的专利数量	9	8
公司拥有的发明专利数量	1	1

#### 研发项目情况:

本期研发项目 5 个，均已完成。本期研发主要目的有为营销提供收集、整合数据及服务支持，提升企业数字化、智能化营销能力。

## (六) 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明

适用 不适用

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了更准确的对金融工具中应收款项进行后续计量，进一步完善公司应收款项的风险管控措施，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合公司的实际情况，对应收款项预期信用损失的会计估计进行变更。本次会计估计变更自 2022 年 1 月 1 日开始实施。根据规定公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对公司以往年度财务报表无影响。变更前后会计估计情况如下表：

#### ① 组合变更情况

变更前具体组合		变更后具体组合	
项目	确定组合的依据	项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄	信用风险显著增加的账龄组合	涉及诉讼、仲裁、客户所属集团出现逾期迹象等表明回收风险增加的应收款项
		信用风险未显著增加的账龄组合	未出现逾期迹象表明回收风险增加的应收款项
合并范围内关联方	关联方	合并范围内关联方	关联方

#### ② 账龄组合变更情况

账龄	变更前预期信用损失率(%)	变更后预期信用损失率(%)	
	账龄分析法组合	信用风险显著增加的账龄组合	信用风险未显著增加的账龄组合
1 年以内	5.00	10.00	5.00

1至2年	10.00	30.00	10.00
2至3年	30.00	50.00	30.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

## (八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

新设子公司4家：广东希尔美呈广告有限公司、珠海希尔聚星广告传媒有限公司、广东希尔一二影视传媒有限公司、广东来客数字营销有限公司。

收购子公司1家：珠海美呈建设工程有限公司。

## (九) 企业社会责任

### 1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

### 2. 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司严格按照相关法律法规要求，积极履行各项社会义务，合规经营、依法纳税、创造就业机会、关爱员工成长，切实保障各方权益，并热情参与和赞助公益活动。

## 三、持续经营评价

2022年，公司在稳固媒介基本盘的同时，继续拓展整合营销服务链条，新增工程制作、影视制作、视频号运营、抖音团购等业务，发展路径清晰，产品线丰富，部分新项目在当期已取得盈利。报告期内实现营业收入258,075,692.52元，受疫情反复及经济下行影响，线下媒介收入营收未及预期，线上媒介收入有所增长，新的业务版块营收有增量，本期利润主要受百度季度任务未达成出现罚款计提影响出现亏损，公司持续进行业务精细化管理，优化成本结构，整体经营情况良好，各版块业务有续发展。

在团队建设方面，公司拥有各类专业人才417人，团队年龄结构偏年轻化，业务版块之间融合性强，可衍生创造力强，各业务团队目标清晰，团队之间充分赋能，共同实现公司发展战略目标。报告期内未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项，未来具备可持续盈利能力。

## 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、核心技术人员流失的风险

公司以媒体运营及内容生产为核心，优质的媒介资源、客户资源、品牌创意及技术创新是公司的生命源，因此，公司是典型的以创意创新及营销服务为主导的人力密集型企业。如果出现核心技术人员大量外流，将会对公司造成一定的影响。

应对措施：公司建立了营销薪酬、职能薪酬、高管薪酬三套薪酬体系，努力打造行业内具有竞争力的福利待遇，培养内部人才的同时，引进匹配企业快速发展的外部人才，设立多层级人才晋升通道，提供发展的平台。公司每年举办多场新员工入职培训、在职员工岗位技能培训、中高层管理者的青藤培训、产品培训等，通过不同维度的知识体系培训使全体员工自我增值，同时为企业创造价值。

#### 2、媒体资源可持续性获取的风险

媒体运营业务对媒体资源的依赖性较高，与部分媒体供应商的合约存续期相对较短，不排除因外部环境发生突变或重大事件而中断合作。如若公司在经营过程中无法持续稳定获取媒体资源代理权，或购买成本大幅上升，均会对公司的经营及盈利产生一定影响。

应对措施：进一步扩大线上线下媒介网络的覆盖范围，多重布局，通过不断提升自身媒介运营能力、整合营销传播能力，增强对客户和供应商的话语权。

#### 3、政府补贴优惠政策变化的风险

报告期内取得政府补助收入 2,184,125.67 元，若政府取消补贴优惠政策，可能对公司净利润产生一定影响。

应对措施：公司将继续加大市场开拓，保持区域内的领先地位，扩大在行业的市场份额，业务的快速发展使公司盈利能力提高，减少对补贴的依赖，降低补贴变化的不确定性对公司经营业绩的影响。

#### 4、公司治理不完善风险

公司挂牌后，各项法律法规对公司治理提出更高要求，而公司在对相关制度的执行中尚需理解、熟悉，公司治理存在风险。

应对措施：公司未来经营中将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则。进一步完善公司治理结构，控制公司治理风险。

#### 5、实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人黄宇海先生直接持有公司 45.14% 的股份。同时黄宇海先生担任公司董事长，其个人意志将对公司的发展、经营、管理等构成重大影响，公司存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施：公司建立了较为完善的法人治理结构，从制度安排上去避免；公司董监高均按法律法规履行各自职责，从而防范实际控制人不当控制的风险。

#### 6、应收款项占资产比重较高的风险

公司应收账款余额占总资产比重 24.40%，应收款期末余额较大，若个别客户因特殊原因无法付款，公司业绩将受到影响。

应对措施：公司制定相应催款措施，缩短信用期限，加速应收账款回收；另一方面从销售合同上规范相应收款细则，从法律层面规避应收款项风险。

#### 7、市场拓展风险

在媒介服务中，丰富稳定的媒介资源及深厚的客户资源是媒介运营成功的关键因素，而这两类资源均是长期经营和积累的结果，因此进入其他区域拓展存在一定的风险，媒介资源的竞争、前期开发成本的投入在短期内均会对公司的盈利能力造成影响。目前公司业务主要集中在粤港澳大湾区覆盖城市，区域优势较强，公司将继续拓展广东省区域市场份额，并抓住合适时机开拓新的市场。若区域市场份额较饱和的情况下，公司业绩增长将出现放缓。

应对措施：目前公司业务在广东省内区域优势较强，将继续深耕拓展大湾区市场。公司早已针对以线下媒介为基本盘的开拓方向做了调整，目前通过多业务版块为客户提供整合营销服务拓展湾区市场，未来将引入更多的不同业务版块专业人才展开合作，搭好人才梯队，针对不同业务版块创新合作机制，建立规则，加强各业务版块协同，共同实现创收，以减少市场拓展过程中所面临的风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
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	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	五.二.(四)
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	五.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(六)
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	五.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□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） 诉讼、仲裁事项

##### 1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	6,989,432.71	33,000	7,022,432.71	6.22%

##### 2. 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 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	2,000,000	510,353.77
销售产品、商品，提供劳务	3,000,000	28,835.12
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,000,000	5,000,000

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 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

事项类型	临时公告披露时间	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2021年1月19日	购买理财产品	现金	否	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：

使用闲置资金购买银行和证券公司发行的理财产品是在确保满足公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展，预期能获得一定的投资收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

#### (五) 股份回购情况

基于对公司未来发展前景的信心以及对公司内在价值的高度认可，为促进公司健康发展，提高资金使用效率，维护股东权益，公司以自有资金回购公司股份，所回购股份用于注销并减少注册资本。

本次回购股份方案经公司第三届董事会第十三次会议及2022年第三次临时股东大会审议通过，回购价格不低于2.30元/股，不超过2.50元/股，回购股份数量不少于6,000,000股，不超过8,000,000股（含），回购金额不超过2,000万元。

回购结果如下：回购自2022年7月13日开始，至2022年9月2日结束，累计通过股份回购专用证券账户以竞价方式回购公司股份6,044,760股，占公司总股本的比例为8.06%，平均回购价格2.495元，累计支付的回购资金总额为15,083,699.38元，公司已于2022年10月28日办理完毕回购股份的注销手续，注销完成后，公司股份总额为68,955,240股。

#### (六) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月3日		挂牌	同业竞争承诺、住房公积金、社保承诺	其他	正在履行中

#### 承诺事项详细情况:

1、公司实际控制人黄宇海做出承诺：“假如社会保险、住房公积金管理部门要求希尔传媒在全国中小企业股份转让系统挂牌前的社会保险、住房公积金进行补缴，或者希尔传媒因这一期间未依法为职工全面、足额缴纳社保、住房公积金而被罚款或遭受损失的，本人承诺将由本人承担公司应补缴的社保和住房公积金，并赔偿公司由此所受到的罚款及相关的损失；本人将通过公司董事会督促公司依法为职工全面、足额缴纳社保和住房公积金。”

报告期内，各母子公司已为所有正式入职员工办理社保与住房公积金。

2、为避免今后出现同业竞争情形，公司持股 3%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员于 2015 年 3 月 15 日出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，未发生公司持股 3%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员有同业竞争情形。

3、公司股东已承诺对关联方与公司的资金往来、关联方交易等行为，未来将严格按照国家现行法律、法规、规范性文件以及《公司章程》、《关联交易管理制度》等有关规定履行必要程序，遵循市场公正、公平、公开的原则，确保公司及中小股东的利益。

报告期内，公司股东履行了该承诺。

#### (七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
商铺、住宅	投资性房地产	抵押	1,922,354.46	0.67%	授信抵押
住宅	固定资产	抵押	1,584,515.16	0.55%	授信抵押
使用受限的银行存款	银行存款	冻结	33,964.69	0.01%	未及时对账
总计	-	-	3,540,834.31	1.23%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

投资性房地产、固定资产抵押是出于对流动资金的储备需求，使用受限的银行存款是由于个别银行账户余额未及时对账，公司对账后已解封，不会对公司经营产生不利影响。

## 第六节 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	44,783,541	59.71%	-4,568,198	40,215,343	58.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,860,525	10.48%	-180,000	7,680,525	11.14%	
	董事、监事、高管	3,837,737	5.12%	270,000	4,022,836	5.83%	
	核心员工	556,450	0.74%	-556,450	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	30,216,459	40.29%	-1,476,562	28,739,897	41.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,268,375	31.02%	0	23,268,375	33.74%	
	董事、监事、高管	5,471,522	7.30%	0	5,471,522	7.93%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		75,000,000	-	-6,044,760	68,955,240	-	
普通股股东人数							70

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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	黄宇海	31,128,900	0	31,128,900	45.14%	23,268,375	7,860,525	-	-
2	珠海希郡投资管理有限公司	8,027,675	-340,772	7,686,903	11.15%	0	7,686,903	-	-

3	曾午诚	6,454,300	0	6,454,300	9.36%	3,645,000	2,809,300	-	-
4	黄勇智	3,750,000	0	3,750,000	5.44%	0	3,750,000	-	-
5	纪苏科	2,890,500	0	2,890,500	4.19%	0	2,890,500	-	-
6	曹力心	1,754,500	251,590	2,006,090	2.91%	0	2,006,090	-	-
7	李军慧	1,798,500	0	1,798,500	2.61%	0	1,798,500	-	-
8	李紫君	1,406,250	0	1,406,250	2.04%	0	1,406,250	-	-
9	珠海优乐投资管理合伙企业（有限合伙）	1,396,740	-170,453	1,226,287	1.78%	0	1,226,287	-	-
10	姚琴	1,137,036	0	1,137,036	1.65%	478,829	658,207	-	-
<b>合计</b>		<b>59,744,401</b>	<b>-259,635</b>	<b>59,484,766</b>	<b>86.27%</b>	<b>27,392,204</b>	<b>32,092,562</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：本公司前十名股东黄宇海与黄勇智是亲兄弟关系，黄宇海持有珠海希郡投资管理有限公司 10.713%股份、持有珠海优乐投资管理合伙企业（有限合伙）2.004%股份，曾午诚持有珠海希郡投资管理有限公司 13.92%股份、持有珠海优乐投资管理合伙企业（有限合伙）0.032%股份，纪苏科持有珠海希郡投资管理有限公司 0.007%股份，姚琴持有珠海希郡投资管理有限公司 3.249%股份，其他无关联关系。

## 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

本公司控股股东和实际控制人同为黄宇海先生。黄宇海先生持有希尔传媒 3112.89 万股，持股比例为 45.14%。黄宇海，男，1978 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2004 年毕业于湖北工业大学，本科学历；1997 年 7 月至 2010 年 1 月就职于珠海市拱北地方税务局口岸税务分局，任科员；2010 年 3 月至 2015 年 1 月，就职于珠海市希尔广告传媒有限公司，任总经理；现任股份公司董事长，任期三年，自 2021 年 2 月至 2024 年 2 月。本年实际控制人、控股股东未发生变化。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	邮储银行 珠海分行	银行	5,000,000.00	2022年1月 7日	2023年1月6 日	4.3%
合计	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-

## 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

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	0.5		

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 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	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
黄宇海	董事长	男	1978年7月	2021年2月19日	2024年2月18日
曾午诚	董事、总经理	男	1975年11月	2021年2月19日	2024年2月18日
姚琴	董事、财务总监、 董事会秘书	女	1981年9月	2021年2月19日	2024年2月18日
孙敏	董事	男	1986年8月	2021年7月28日	2024年2月18日
赖桂珍	董事	女	1969年6月	2021年2月19日	2024年2月18日
叶敏	监事会主席	女	1988年5月	2021年2月19日	2024年2月18日
赵建斌	监事	男	1985年5月	2021年2月19日	2024年2月18日
陈秀慧	监事	女	1983年10月	2021年2月19日	2024年2月18日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				2	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

#### (二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
黄宇海	董事长	31,024,500	104,400	31,128,900.00	45.14%	0	0
曾午诚	董事、总经理	4,860,000	1,594,300	6,454,300.00	9.36%	0	0
姚琴	董事、财务总监、 董事会秘书	624,376	512,660	1,137,036.00	1.65%	0	0
孙敏	董事	0	270,000	270,000.00	0.39%	0	0
赖桂珍	董事	1,061,000	-45,000	1,016,000.00	1.47%	0	0
叶敏	监事会主席、职工 监事	0	0	0.00	0.00%	0	0
赵建斌	监事	735,923	-118,901	617,022.00	0.89%	0	0

陈秀慧	监事	0	0	0.00	0.00%	0	0
<b>合计</b>	-	38,305,799	-	40,623,258	58.91%	0	0

### (三) 变动情况

#### 关键岗位变动情况

适用 不适用

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理、职能人员	181	145	137	189
销售人员	143	74	117	100
品牌设计、策划人员	87	88	78	97
研发人员	5	0	1	4
财务人员	25	12	10	27
<b>员工总计</b>	<b>441</b>	<b>319</b>	<b>343</b>	<b>417</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	146	151
专科	245	232
专科以下	46	31
<b>员工总计</b>	<b>441</b>	<b>417</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司建立了营销薪酬、职能薪酬、高管薪酬三套薪酬体系，努力打造行业内具有竞争力的福利待遇，培养内部人才的同时，引进各业务版块发展的外部人才，设立多层级人才晋升通道，提供发展的平台。为了使员工或中高层管理者达成对公司企业文化、价值观、发展战略的认知，公司每年举办多场新员工入职培训、在职员工岗位技能培训、执业资格认证、中高层管理者的青藤培训、销售产品培训等，通过不同维度的知识体系培训使全体员工充分参与进来，实现自我增值，同时促进公司持续发展。

本期公司无离退休员工。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
姚允彬	离职	子公司总经理	556,450	6,394	562,844

### 核心员工的变动对公司的影响及应对措施:

适用 不适用

姚允彬担任珠海希郡网络科技有限公司总经理，2022年5月，公司对希郡网络的控制权由控股子公司变更为参股公司，该变动不会对公司运营产生不利影响。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用



## 第八节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司 计算机、通信和其他电子设备制造公司  
专业技术服务公司 互联网和相关服务公司 零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司  
化工公司 卫生行业公司 广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 资质情况

希尔传媒荣获国家一级广告企业资质、广东特级广告企业资质、广东一级广告企业资质、广州4A成员企业认定、广东省十强广告单位称号。

### 二、 经营模式

#### (一) 传统广告

适用 不适用

#### (二) 户外及生活圈广告

适用 不适用

公司在澳门、珠海、中山、江门、佛山、惠州、清远、英德、肇庆拥有多种一手媒介资源，如公交车身广告、公交候车亭灯箱广告、自行车亭广告、路名牌广告、电梯广告、道闸广告、商场车库灯箱广告、门禁广告等形成线下媒介网络矩阵。

#### (三) 互联网广告

适用 不适用

### 1、 产品情况

线上媒介运营字节跳动、百度、腾讯、新浪、微博等头部媒体为核心的流量采买与运营，辅以小红书、bilibili等丰富多元的媒体流量形成整合流量运营平台。目前公司拥有百度区域代理商授权、巨量引擎全国综合代理商授权、巨量引擎房地产行业代理授权、巨量千川全国代理授权、抖音本地生活服务商授权。

### 2、 具体业务模式

公司为品牌传播类、效果转化类、电商引流类客户提供线上整合营销推广方案，公司现有文案策划、创意传播、视频拍摄剪辑、效果优化等多重服务项目，并提供流量整合、平台运营、广告投放、数据监测、效果追踪、结案报告等优质服务。

### 3、计费模式及其他关键经营指标

计费模式分曝光计费、点击计费、效果计费、充值消耗，涉及经营指标有曝光量、点击量、点击率、转化成本、消耗金额等。

#### (四) 会展业务

适用 不适用

### 三、主要客户情况

公司客户主要分为直接客户和代理公司两种类型，行业分布在政府单位、房地产、通信、快消类、互联网、商务服务、金融、汽车、教育培训、医疗美容等行业。行业开发较为均匀，未形成单一客户重大依赖。

### 四、主要供应商情况

线下媒介供应商主要集中在政府公共资源、社区媒介资源，公共资源获得一般以招投标形式，社区媒介获得以通过洽谈协商为主。线上媒介供应商主要是几大流量平台，如腾讯、百度、字节跳动、小红书、新浪及其他。公司布局的是媒介网络矩阵，不存在对单一供应商形成重大依赖。

### 五、广告代理情况

#### (一) 仅从事媒介代理业务

适用 不适用

#### (二) 除媒介代理业务外，还涉及其他业务

适用 不适用

公司除媒介代理业务，还有内容生产与运营、工程制作、影视制作业务版块。

### 六、核心人员变动情况

适用 不适用

### 七、广告投放渠道变更情况

适用 不适用

## 八、 业务外包情况

适用 不适用

## 九、 自媒体运营情况

适用 不适用

## 十、 关于 MCN

适用 不适用

## 第九节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》的要求以及《公司章程》、三会议事规则、《信息披露管理制度》等制度的规定，不断完善公司法人治理结构，健全内部控制体系，进一步规范公司运作，提高治理水平。报告期内，公司整体运作规范，独立性强，信息披露规范，公司治理实际情况基本符合中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件的要求。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

##### 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

公司严格遵守法律法规，规范召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，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

经董事会评估认为，公司重要事项，如对外投资、购买和出售资产、关联交易、重大合同签订、募集资金使用、会计政策或会计估计变更等均按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行了规定的程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程修改 3 次。

2022 年 4 月 26 日，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》等相关规定，对《公司章程》第一百五十三条进行修改。具体内容详见公司于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程的公告》（公告编号：2022-023）。

2022 年 9 月 14 日，公司根据股份回购情况，将《公司章程》原第五条修改为“公司注册资本为

人民币 6895.524 万元”，以及根据《中华人民共和国市场主体登记管理条例》及《中华人民共和国市场主体登记管理条例实施细则》及当地市场监督管理局要求，对《公司章程》第十二条经营范围进行规范化表述。具体内容详见公司于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程》的公告（公告编号：2022-053）。

2022 年 10 月 18 日，公司修订了第十二条经营范围，经营范围增加办公服务；家具制造；日用木制品制造。具体内容详见公司于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于拟修订公司章程公告》的公告（公告编号：2022-059）。

## （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	6	10	2

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

经董事会评估认为，公司股东大会、董事会、监事会召集、通知时间、提案审议、召开程序、授权委托、表决和决议等均按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行了规定的程序。

## （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》和有关法律、法规的要求，不断完善公司治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整地披露公司相关信息，提高公司的透明度和规范性。对公司资金管理制度、印鉴管理制度进行了相应修订，新制定了公司内幕信息知情人登记管理制度。

## （四） 投资者关系管理情况

公司不断完善公司关于中小股东权利保护的制度，公司严格规范公司治理机构和相关人员的职能，加强监事会的监督作用，通过投资者关系管理等内控制度保护全体股东的合法权利。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期且持续的系统工程，需根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

#### (一) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### (二) 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，继续完善公司财务管理体系。

#### (三) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，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，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

## 三、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第十节 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	司农审字[2023]22008020012 号	
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房	
审计报告日期	2022年4月25日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	俞健业 1年	周俊民 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	25万元	

#### 审计报告

司农审字[2023]22008020012号

广东希尔文化传媒投资股份有限公司：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东希尔文化传媒投资股份有限公司（以下简称“希尔传媒”）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，公允反映了希尔传媒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，我们独立于希尔传媒，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、 关键审计事项

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

##### （一） 收入确认

如希尔传媒合并财务报表附注三、23 和附注五、34 所述，希尔传媒公司 2022 年度合并营业收入为 258,075,692.52 元。由于营业收入是希尔传媒公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 评价和测试了希尔传媒与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 测试广告发布收入的真实性和准确性，包括业务系统数据与财务系统数据的整体核对，采用抽样方式实施函证程序、对未回函的客户执行替代测试，核对合同、合同描述表、客户确认单据或第三方监测报告，核对业务系统数据与广告实际发布内容是否相符；

(3) 抽样测试广告发布期间及资产负债表日的广告发布明细，检查客户确认单据情况，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(4) 评估管理层在财务报表中对收入的披露是否恰当。

## 四、其他信息

希尔传媒管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括希尔传媒 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。

## 五、管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估希尔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希尔传媒、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督希尔传媒的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

（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，就可能导致对希尔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希尔传媒不能持续经营。

（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）就希尔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。

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

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

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：俞健业  
（项目合伙人）

中国注册会计师：周俊民

中国 广州

二〇二三年四月二十五日

## 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	1	15,526,930.41	29,647,241.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	29,983,614.73	37,186,804.02
衍生金融资产			
应收票据	3	121,220.00	49,630.00
应收账款	4	58,422,537.15	56,987,549.86
应收款项融资			
预付款项	5	19,378,042.69	16,754,546.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	14,605,941.00	15,491,262.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	5,429,129.00	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	8	801,535.25	893,082.23
其他流动资产	9	8,490.57	354,855.95
<b>流动资产合计</b>		<b>144,277,440.80</b>	<b>157,364,972.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	10	1,874,120.90	2,816,480.14
长期股权投资	11	15,586,659.83	8,500,842.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	8,953,680.97	5,120,075.55
固定资产	13	3,451,657.29	4,839,811.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	14	101,087,843.01	165,772,863.59
无形资产	15		50,000.00
开发支出			
商誉	16	990,987.57	4,362,078.40
长期待摊费用	17	3,707,265.60	4,803,885.11
递延所得税资产	18	5,042,821.59	2,109,871.04
其他非流动资产	19	3,252,356.68	7,811,677.68

<b>非流动资产合计</b>		143,947,393.44	206,187,584.99
<b>资产总计</b>		288,224,834.24	363,552,557.10
<b>流动负债：</b>			
短期借款	20	5,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	21	27,821,913.96	9,928,916.91
预收款项			
合同负债	22	21,108,202.82	18,279,379.24
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	23	7,477,396.88	13,574,102.35
应交税费	24	5,211,181.65	6,623,580.53
其他应付款	25	1,449,136.63	1,173,661.51
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	26	49,773,057.42	62,002,193.14
其他流动负债	27	1,231,761.42	1,064,034.29
<b>流动负债合计</b>		119,072,650.78	112,645,867.97
<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	28	49,308,460.34	104,579,673.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	29	100,000.00	
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>		49,408,460.34	104,579,673.70
<b>负债合计</b>		168,481,111.12	217,225,541.67
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	30	68,955,240.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	31	39,681.32	7,849,040.81
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32	11,991,467.43	13,221,047.32
一般风险准备			
未分配利润	33	30,196,768.96	44,097,335.23
归属于母公司所有者权益 (或股东权益)合计		111,183,157.71	140,167,423.36
少数股东权益		8,560,565.41	6,159,592.07
<b>所有者权益(或股东权益) 合计</b>		119,743,723.12	146,327,015.43
<b>负债和所有者权益(或股东 权益)总计</b>		288,224,834.24	363,552,557.10

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

## (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		3,289,571.51	6,388,263.71
交易性金融资产		19,413,614.73	32,175,806.19
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	35,216,760.53	35,543,929.64
应收款项融资			
预付款项		10,526,329.26	8,864,525.31
其他应收款	2	20,355,560.57	10,454,498.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,103,891.44	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		801,535.25	893,082.23
其他流动资产		8,490.57	9,809.70
<b>流动资产合计</b>		90,715,753.86	94,329,915.71
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,874,120.90	2,816,480.14
长期股权投资	3	62,019,042.39	57,608,225.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,337,844.89	3,431,479.99
固定资产		2,075,438.35	2,692,567.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		60,825,922.96	89,215,862.92
无形资产			50,000.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,971,431.88	2,500,625.62
递延所得税资产		4,023,243.96	743,343.49
其他非流动资产		3,170,003.00	7,729,324.00
<b>非流动资产合计</b>		143,297,048.33	166,787,909.73
<b>资产总计</b>		234,012,802.19	261,117,825.44
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,085,845.50	26,253,193.39
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,017,265.04	3,613,401.12
应交税费		3,093,920.93	3,453,631.72
其他应付款		32,750,118.08	26,160,548.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,454,982.89	6,777,142.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		28,053,735.43	28,634,478.77
其他流动负债		567,298.97	406,628.58
<b>流动负债合计</b>		119,023,166.84	95,299,025.39
<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		30,276,940.21	59,833,333.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		100,000.00	
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>		30,376,940.21	59,833,333.97
<b>负债合计</b>		149,400,107.05	155,132,359.36
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		68,955,240.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			7,809,359.49
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		11,685,733.07	12,930,883.69
一般风险准备			
未分配利润		3,971,722.07	10,245,222.90
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>84,612,695.14</b>	<b>105,985,466.08</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>234,012,802.19</b>	<b>261,117,825.44</b>

### （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>		258,075,692.52	262,487,431.28
其中：营业收入	34	258,075,692.52	262,487,431.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		265,792,185.76	259,678,433.91
其中：营业成本	34	198,691,410.45	179,351,595.65
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	35	1,784,678.78	706,868.61
销售费用	36	25,882,655.16	38,626,482.62
管理费用	37	29,956,631.18	30,018,513.45
研发费用	38	4,218,070.18	5,333,504.35
财务费用	39	5,258,740.01	5,641,469.23
其中：利息费用		5,281,910.57	5,650,861.82
利息收入		109,873.38	114,969.64
加：其他收益	40	3,445,983.72	2,891,780.51
投资收益（损失以“-”号填列）	41	281,838.92	-423,667.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-114,182.39	-1,058,017.93
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）	42	-1,950,153.51	538,216.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	43	-5,897,315.79	-2,089,040.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	44	-3,371,090.83	-155,294.39

资产处置收益（损失以“-”号填列）	45	471,437.26	-41,582.77
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-14,735,793.47	3,529,409.53
加：营业外收入	46	279,375.57	1,370,086.67
减：营业外支出	47	375,036.38	820,778.68
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-14,831,454.28	4,078,717.52
减：所得税费用	48	-2,649,985.88	997,265.35
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,181,468.40	3,081,452.17
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,181,468.40	3,081,452.17
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,719,097.87	1,251,303.16
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,900,566.27	1,830,149.01
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			-
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			-
（2）其他债权投资公允价值变动			-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
<b>七、综合收益总额</b>		-12,181,468.40	3,081,452.17
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,900,566.27	1,830,149.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,719,097.87	1,251,303.16
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.19	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.19	0.02

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	4	72,989,738.05	98,123,482.53

减：营业成本	4	56,493,187.71	72,406,106.72
税金及附加		588,377.79	231,341.54
销售费用		5,365,667.55	7,341,225.44
管理费用		7,995,732.60	10,128,450.60
研发费用		4,218,070.18	5,333,504.35
财务费用		3,132,705.04	2,101,836.30
其中：利息费用		3,146,454.18	2,124,242.24
利息收入		36,418.77	42,222.61
加：其他收益		1,840,130.11	1,392,455.40
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-2,234,725.31	1,695,851.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-158,475.10	-1,058,017.93
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）		-1,910,001.54	527,218.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,276,233.35	-1,050,056.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-20,288.83	-4,781.34
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-9,405,121.74</b>	<b>3,141,706.06</b>
加：营业外收入		33,955.35	1,001,000.00
减：营业外支出		3,848.11	106,317.93
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-9,375,014.50</b>	<b>4,036,388.13</b>
减：所得税费用		-3,241,650.23	638,564.86
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,133,364.27</b>	<b>3,397,823.27</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,133,364.27	3,397,823.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-6,133,364.27</b>	<b>3,397,823.27</b>
<b>七、每股收益：</b>			



(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		344,444,589.43	338,625,214.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		225,244.82	
收到其他与经营活动有关的现金	49	11,402,420.89	15,221,285.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>356,072,255.14</b>	<b>353,846,500.08</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		205,841,768.11	201,707,706.64
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		58,938,142.00	55,622,490.75
支付的各项税费		4,828,040.06	10,088,972.11
支付其他与经营活动有关的现金	49	26,693,471.67	34,378,142.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>296,301,421.84</b>	<b>301,797,311.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>59,770,833.30</b>	<b>52,049,188.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		90,292,761.92	106,270,000.00
取得投资收益收到的现金		50,210.54	784,298.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,674,527.57	129,570.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>92,017,500.03</b>	<b>107,183,868.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		472,840.47	2,804,915.08
投资支付的现金		92,620,000.00	117,270,801.00
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>		93,092,840.47	120,075,716.08
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,075,340.44	-12,891,847.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		655,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		655,000.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	49		888,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,655,000.00	5,888,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		875,340.30	20,348,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		660,000.00	98,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	49	76,408,870.96	38,257,917.12
<b>筹资活动现金流出小计</b>		82,284,211.26	63,605,917.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-71,629,211.26	-57,717,917.12
<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>		-12,933,718.40	-18,560,576.31
加：期初现金及现金等价物余额		28,426,684.12	46,987,260.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,492,965.72	28,426,684.12

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

## （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		97,969,363.96	133,450,628.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,384,045.66	34,764,868.31
<b>经营活动现金流入小计</b>		105,353,409.62	168,215,496.98
购买商品、接受劳务支付的现金		42,098,657.03	99,772,560.82
支付给职工以及为职工支付的现金		12,267,424.21	14,042,035.33
支付的各项税费		939,189.00	6,021,086.96
支付其他与经营活动有关的现金		16,940,128.11	24,684,570.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		72,245,398.35	144,520,253.21
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		33,108,011.27	23,695,243.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		77,729,231.88	85,800,000.00
取得投资收益收到的现金		2,156,708.83	2,883,704.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,998,800.68	
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>		81,884,741.39	88,683,704.22

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,415.93	719,309.54
投资支付的现金		75,835,000.00	96,800,801.00
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>		75,846,415.93	97,520,110.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		6,038,325.46	-8,836,406.32
<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			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	888,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	5,888,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		207,840.30	20,250,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		46,208,499.02	11,367,099.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		51,416,339.32	36,617,099.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-41,416,339.32	-30,729,099.38
<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>		-2,270,002.59	-15,870,261.93
加：期初现金及现金等价物余额		5,525,609.41	21,395,871.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,255,606.82	5,525,609.41

(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	75,000,000.00				7,849,040.81				13,221,047.32		44,097,335.23	6,159,592.07	146,327,015.43
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	75,000,000.00				7,849,040.81				13,221,047.32		44,097,335.23	6,159,592.07	146,327,015.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89		-13,900,566.27	2,400,973.34	-26,583,292.31
（一）综合收益总额											-13,900,566.27	1,719,097.87	-12,181,468.40
（二）所有者投入和减少资本	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89			1,341,875.47	-13,741,823.91
1.股东投入的普通股												655,000.00	655,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89			686,875.47	-14,396,823.91



		优先股	永续债	其他	公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	公积	一般风险准备			
一、上年期末余额	75,000,000.00	-	-	-	7,849,040.81	-	-	-	12,881,264.99		62,856,968.55	5,006,289.91	163,593,564.26
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	75,000,000.00	-	-	-	7,849,040.81	-	-	-	12,881,264.99		62,856,968.55	5,006,289.91	163,593,564.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									339,782.33		-18,759,633.32	1,153,302.16	-17,266,548.83
(一) 综合收益总额											1,830,149.01	1,251,303.16	3,081,452.17
(二) 所有者投入和减少资本												-1.00	-1.00
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												-1.00	-1.00
(三) 利润分配									339,782.33		-20,589,782.33	-98,000.00	-20,348,000.00
1. 提取盈余公积									339,782.33		-339,782.33		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-20,250,000.00	-98,000.00	-20,348,000.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	75,000,000.00				7,849,040.81			13,221,047.32		44,097,335.23	6,159,592.07	146,327,015.43

法定代表人：黄宇海

主管会计工作负责人：姚琴

会计机构负责人：范铜山

### (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	75,000,000.00				7,809,359.49				12,930,883.69		10,245,222.90	105,985,466.08
加：会计政策变更									-15,570.73		-140,136.56	-155,707.29
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				7,809,359.49				12,915,312.96		10,105,086.34	105,829,758.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89		-6,133,364.27	-21,217,063.65
（一）综合收益总额											-6,133,364.27	-6,133,364.27
（二）所有者投入和减少资本	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89			-15,083,699.38
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	-6,044,760.00				-7,809,359.49				-1,229,579.89			-15,083,699.38
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												



四、本期末余额	68,955,240.00								11,685,733.07		3,971,722.07	84,612,695.14
---------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--	--------------	---------------

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	75,000,000.00				7,809,359.49				12,591,101.36		27,437,181.96	122,837,642.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	75,000,000.00				7,809,359.49				12,591,101.36		27,437,181.96	122,837,642.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								339,782.33			-17,191,959.06	-16,852,176.73
（一）综合收益总额											3,397,823.27	3,397,823.27
（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								339,782.33			-20,589,782.33	-20,250,000.00
1.提取盈余公积								339,782.33			-339,782.33	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-20,250,000.00	-20,250,000.00
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												
<b>四、本年期末余额</b>	75,000,000.00				7,809,359.49				12,930,883.69		10,245,222.90	105,985,466.08

### 三、 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

##### 1、 公司历史沿革

广东希尔文化传媒投资股份有限公司（以下简称“公司”、或“本公司”）原名为珠海市希尔广告传媒有限公司，系由黄宇海、曾午诚共同出资组建的有限责任公司，于2010年3月1日成立，统一社会信用代码：91440400551677253Y；公司类型：其他股份有限公司（非上市）；注册资本6,895.52万元。

##### 2、 公司经营范围及主要产品

公司营业范围为：设计、制作、代理、发布国内外各类广告；互联网和相关服务、互联网接入及相关服务、互联网信息服务、其他互联网服务、软件和信息技术服务业、软件开发、信息系统集成服务、信息技术咨询服务、数据处理和存储服务、其他信息技术服务；组织群众文化体育娱乐活动；文化、娱乐、体育经纪代理、其他娱乐业(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)。

##### 3、 公司法定地址

广东省珠海市担杆镇综合大楼313室。

##### 4、 法定代表人

黄宇海

##### (二) 合并财务报表范围及变化

###### (1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子 公 司 全 称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
1	珠海市齐志广告传媒有限公司	珠海齐志	100.00	-
2	珠海世纪拓达广告有限公司	珠海世纪拓达	100.00	-
3	珠海市圆创谷文化传播有限公司	珠海圆创谷	100.00	-
4	珠海新起点广告有限公司	珠海新起点	80.00	-
5	中山市希尔广告传媒有限公司	中山希尔	100.00	-
6	中山华逸格广告有限公司	中山华逸格	100.00	-
7	中山世纪拓达广告有限公司	中山世纪拓达	100.00	-
8	中山市帝诚广告传媒有限公司	中山帝诚	100.00	-

序号	子 公 司 全 称	子公司简称	持股比例 (%)	
			直接	间接
9	江门希尔广告传媒有限公司	江门希尔	100.00	-
10	江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	江门合盈	80.00	-
11	广州科玛品牌策划有限公司	广州科玛	60.00	-
12	肇庆希尔文化传媒有限公司	肇庆希尔	100.00	-
13	惠州希尔文化传媒有限公司	惠州希尔	100.00	-
14	江门市优广广告传媒有限公司	广州希尔	100.00	-
15	佛山希尔广告有限公司	江门优广	60.00	-
16	佛山希字广告有限公司	佛山希尔	-	60.00
17	广东华影天下广告有限公司	广东华影	60.00	-
18	惠州世纪拓达广告有限公司	惠州拓达	100.00	-
19	清远齐志广告传媒有限公司	清远齐志	100.00	-
20	珠海市希创文化传媒有限公司	希创	51.00	-
21	英德希尔广告文化传媒有限公司	英德	70.00	-
22	广东希百信息技术有限公司	希百	100.00	-
23	广东希字传媒科技有限公司	广东希字	100.00	-
24	中山希字传媒科技有限公司	中山希字	-	90.00
25	惠州希字传媒科技有限公司	惠州希字	-	90.00
26	广东希尔美呈广告有限公司	美呈广告	51.00	-
27	江门希派文化传播有限公司	江门希派		41.00
28	广东希尔一二影视传媒有限公司	一二	95.00	-
29	珠海希尔聚星广告传媒有限公司	聚星	51.00	-
30	广东来客数字营销有限公司	来客	62.00	-
31	珠海美呈建设工程有限公司	美呈建设		51.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	报告年度	纳入合并范围原因
1	广东希尔美呈广告有限公司	2022 年度	新设合并
2	广东希尔一二影视传媒有限公司	2022 年度	新设合并
3	珠海希尔聚星广告传媒有限公司	2022 年度	新设合并
4	广东来客数字营销有限公司	2022 年度	新设合并
5	珠海美呈建设工程有限公司	2022 年度	收购取得

本报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	报告年度	未纳入合并范围原因
1	广州希尔广告传媒有限公司	2022 年度	注销
2	深圳希尔广告传媒有限公司	2022 年度	注销
3	珠海希郡网络科技有限公司	2022 年度	持股比例下降

本报告期内合并财务报表范围变化的具体情况详见本附注六“合并范围的变化”。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、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，按照企业会计准则及其应用指南、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》的披露规定编制财务报表。

### 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

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

### 4. 记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

## **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

### **(1) 同一控制下的企业合并**

公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。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。

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

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（或类似表决权）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。

控制是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可

分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **（3）合并财务报表的编制方法**

公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **（4）报告期内增减子公司的处理**

## ①增加子公司或业务

### A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，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。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

## ②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将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。

C. 编制合并现金流量表时将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。

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有公司的长期股权投资，应当视为公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同



时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

## B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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的，通常将多次交易作为“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。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7. 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。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指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。

公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。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，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，并同时确认新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### **(2) 金融资产的分类与计量**

公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **①预期信用损失的计量**

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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工具，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工具，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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑票据	出票人与银行相比信用评级较低，信用损失风险比银行承兑票据高	

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险显著增加的账龄组合	涉及诉讼、仲裁、客户所属集团出现逾期迹象等表明回收风险增加的应收款项	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
信用风险未显著增加的账龄组合	未出现逾期迹象表明回收风险增加的应收款项	本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类
合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备	合并范围内关联方在合并时进行抵销

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	按账龄与整个存续期预期信用损	本公司根据以往的历史经验对其他应收款计



	失率对照表计提	提比例作出最佳估计，参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类
合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备	合并范围内关联方在合并时进行抵销

#### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ③信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司在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增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在中国确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### **① 终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《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继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

## ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

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。

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 11. 合同资产及合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **13. 长期股权投资**

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

#### **（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。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。

当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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。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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允

价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，应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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### 14. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	20	0-5	4.75-5

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### 15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

#### （1）确认条件



固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## （2）各类固定资产的折旧方法

公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	0-5	3.17-5
机器设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33
运输设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33
电子及其他设备	年限平均法	3-5	0-5	19-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## （3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 16. 在建工程

### （1）在建工程以立项项目分类核算。

### （2）在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入

或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

### **(3) 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **17. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## **18. 无形资产**

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	预计可使用年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C. 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；

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## 19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产及在建工程、无形资产、使用权资产及商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按发生时的实际成本计价，并在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

类别	摊销年限
办公场地装修费用	3年
建造候车厅费用	经营权剩余年限与候车亭灯箱箱体可使用年限孰短原则
公交车尾贴租赁费用	按受益期间摊销
路名牌灯箱建造成本	经营权剩余年限与路名牌灯箱箱体可使用年限孰短原则
其他	按受益期间摊销

## 21. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

### （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。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除

此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：①服务成本。②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。③重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **22. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；③该义务的金额能够可靠地计量。

### **(2) 预计负债的计量方法**

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。每个资产负债表日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。

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。

## **23. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

收入是公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，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。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，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，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或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

①公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②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公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保

证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

### **(2) 具体方法**

公司收入确认的具体方法如下：



### ①线下媒介收入

公司的线下媒介收入包括公司为客户投放线下广告，广告发布后，公司向客户汇报实际投放情况，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。公司按照经确认的广告投放期间或广告发布的时间进度分期确认收入。

### ②数字营销收入

公司将数字营销收入作为在某一时段内履行的履约义务。公司按照与客户签订广告投放合同或广告发布确认单执行广告发布，广告发布后，公司根据客户要求每月向客户汇报实际投放情况，根据各方确认的实际投放进度确认相应收入。针对其他精准营销业务收入的具体确认标准为：广告客户通过公司的广告代理权，在上述广告投放平台上进行充值，用户浏览相应网站及视频，或通过其他方式向用户展现广告时，充值账户自动扣费，公司每月与客户核对账户消耗金额，按照消耗金额来确认营业收入。

### ③ 品牌服务收入

公司承接业务后，与其签订品牌服务合同，为客户提供品牌规划、产品整合传播策略、广告策略、创意、设计、活动策划、市场调研策划与分析等服务。按时、按量、保质的完成各项策划、设计、市场调研等业务，定期的将所有策划方案及相关建议方案和项目阶段总结以书面形式向客户提呈并确认，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务。公司按照合同约定结算方式分月或阶段收取服务费，确认收入。

### ④ 工程业务收入

公司以优秀的策划、设计方案，优质的施工质量为客户提供量身定制的标识、灯光亮化及展览展示等综合服务。公司将其作为在某一时点在某一时点履行的履约义务，按在客户最终确认或验收合格时确认收入。

## 24. 政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### **③政策性优惠贷款贴息**

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **④政府补助退回**

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

## **25. 递延所得税资产和递延所得税负债**

公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

公司与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

### **(2) 递延所得税负债的确认**

公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### **②直接计入所有者权益的项目**

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### **④合并抵销形成的暂时性差异**

公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

## ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 26. 租赁

### (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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

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) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，并相应调整使用权资产的账面价值。

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

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。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

##### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### (6) 售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 27. 重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”）之“一、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”的规定、“三、关于亏损合同的判断”，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。执行解释 15 号对本报告期财务报表无重大影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释 16 号”），解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 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”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号对本公司本报告期内财务报表无重大影响。

### （2）重要会计估计变更

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了更准确的对金融工具中应收款项进行后续计量，进一步完善公司应收款项的风险管控措施，更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果，结合公司的实际情况，对应收款项预期信用损失的会计估计进行变更。本次会计估计变更自 2022 年 1 月 1 日开始实施。根据规定公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需追溯调整，对公司以往年度财务报表无影响。变更前后会计估计情况如下表：

③ 组合变更情况



变更前具体组合		变更后具体组合	
项目	确定组合的依据	项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄	信用风险显著增加的账龄组合	涉及诉讼、仲裁、客户所属集团出现逾期迹象等表明回收风险增加的应收款项
		信用风险未显著增加的账龄组合	未出现逾期迹象表明回收风险增加的应收款项
合并范围内关联方	关联方	合并范围内关联方	关联方

#### ④ 账龄组合变更情况

账龄	变更前预期信用损失率(%)	变更后预期信用损失率(%)	
	账龄分析法组合	信用风险显著增加的账龄组合	信用风险未显著增加的账龄组合
1年以内	5.00	10.00	5.00
1至2年	10.00	30.00	10.00
2至3年	30.00	50.00	30.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、不动产租赁	3%、6%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%
房产税	租赁收入	12%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
文化事业建设费	按照提供广告服务取得的计费销售额	1.5%

公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
珠海齐志广告传媒有限公司	20%
珠海世纪拓达广告有限公司	20%
珠海市圆创谷文化传播有限公司	20%
珠海新起点广告有限公司	20%
中山市希尔广告传媒有限公司	20%

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
中山华逸格广告有限公司	20%
中山世纪拓达广告有限公司	20%
中山市帝诚广告传媒有限公司	20%
江门希尔广告传媒有限公司	20%
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	20%
广州科玛品牌策划有限公司	20%
肇庆希尔文化传媒有限公司	20%
惠州希尔文化传媒有限公司	20%
江门市优广广告传媒有限公司	20%
佛山希尔广告有限公司	20%
佛山希字广告有限公司	20%
广东华影天下广告有限公司	20%
惠州世纪拓达广告有限公司	20%
清远齐志广告传媒有限公司	20%
珠海市希创文化传媒有限公司	20%
英德希尔广告文化传媒有限公司	20%
广东希百信息技术有限公司	20%
广东希字传媒科技有限公司	20%
中山希字传媒科技有限公司	20%
惠州希字传媒科技有限公司	20%
广东希尔美呈广告有限公司	20%
江门希派文化传播有限公司	20%
广东希尔一二影视传媒有限公司	20%
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	20%
广东来客数字营销有限公司	20%
珠海美呈建设工程有限公司	20%

## 2、税收优惠

### (1) 文化事业建设费

本公司及所有子公司根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46号），自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央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；对归属地方收入的文化事业建设费，在应缴费额50%的幅度内减征。

### (2) 增值税

本公司及所有子公司根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财

政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号) 及《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号), 适用进项税 10%加计抵减政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号), 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。

根据财政部、税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 15 号), 自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3%预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。

### (3) 企业所得税

根据《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) 规定, 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间, 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, 按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《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》(财政部 税务总局 2021 年第 12 号), 自 2021 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, 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。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), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 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。

## 五、财务报表项目注释

### 1、货币资金

货币资金分项列示如下:

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	17,584.90	17,857.70
银行存款	15,222,825.69	29,602,346.11
其他货币资金	286,519.82	27,037.48
合 计	15,526,930.41	29,647,241.29

项 目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
使用受限的银行存款	33,964.69	1,220,557.17
合 计	33,964.69	1,220,557.17

## 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	29,983,614.73	37,186,804.02
其中：理财产品	24,983,614.73	32,984,607.85
国债逆回购	5,000,000.00	4,202,196.17
合 计	29,983,614.73	37,186,804.02

## 3、应收票据

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	121,220.00	49,630.00
合 计	121,220.00	49,630.00

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

项 目	转应收账款金额
商业承兑汇票	99,260.00
合 计	99,260.00

(5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	127,600.00	100.00	6,380.00	5.00	121,220.00

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 (%)	
其中：银行承兑 汇票	-	-	-	-	-
其中：商业承兑 汇票	127,600.00	100.00	6,380.00	5.00	121,220.00
合 计	127,600.00	100.00	6,380.00	5.00	121,220.00

(续上表)

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	99,260.00	100.00	49,630.00	50.00	49,630.00
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑 汇票	-	-	-	-	-
其中：商业承兑 汇票	-	-	-	-	-
合 计	99,260.00	100.00	49,630.00	50.00	49,630.00

(6) 本期坏账准备的变动情况

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	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	49,630.00	-	43,250.00	-	6,380.00
合 计	49,630.00	-	43,250.00	-	6,380.00

(7) 本期无实际核销的应收票据

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	46,990,253.23	49,043,525.84
1 至 2 年	14,012,206.64	10,517,261.71
2 至 3 年	5,990,111.68	3,132,512.49
3 年以上	3,344,720.83	3,559,004.51
小 计	70,337,292.38	66,252,304.55
减：坏账准备	11,914,755.23	9,264,754.69

账龄	期末余额	期初余额
合计	58,422,537.15	56,987,549.86

(2) 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,189,475.00	4.53	3,189,475.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	67,147,817.38	95.47	8,725,280.23	12.99	58,422,537.15
其中:信用风险显著增加的账龄组合	8,481,968.02	12.06	3,055,580.90	36.02	5,426,387.12
信用风险未显著增加的账龄组合	58,665,849.36	83.41	5,669,699.33	9.66	52,996,150.03
合计	70,337,292.38	100.00	11,914,755.23	16.94	58,422,537.15

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,511,485.54	5.30	2,721,458.54	77.50	790,027.00
按组合计提坏账准备	62,740,819.01	94.70	6,543,296.15	10.43	56,197,522.86
其中:信用风险显著增加的账龄组合	-	-	-	-	-
其中:信用风险未显著增加的账龄组合	62,740,819.01	94.70	6,543,296.15	10.43	56,197,522.86
合计	66,252,304.55	100.00	9,264,754.69	13.98	56,987,549.86

坏账准备计提的具体说明:

① 按单项计提坏账准备的应收账款:

客户名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位一	246,200.00	246,200.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位二	171,100.00	171,100.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位三	80,000.00	80,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位四	404,800.00	404,800.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位五	470,000.00	470,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高

客户名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
单位六	119,490.00	119,490.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位七	88,800.00	88,800.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位八	51,755.00	51,755.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位九	70,000.00	70,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十	188,000.00	188,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十一	92,600.00	92,600.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十二	89,250.00	89,250.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十三	75,000.00	75,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十四	52,000.00	52,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约, 预期信用损失高
单位十五	230,300.00	230,300.00	100.00	公司多次催缴, 未能收回
单位十六	160,000.00	160,000.00	100.00	公司多次催缴, 未能收回
单位十七	130,000.00	130,000.00	100.00	公司多次催缴, 未能收回
单位十八	110,400.00	110,400.00	100.00	公司多次催缴, 未能收回
单位十九	3,780.00	3,780.00	100.00	公司多次催缴, 未能收回
单位二十	96,000.00	96,000.00	100.00	被列为失信执行人, 预期信用损失高
单位二十一	244,800.00	244,800.00	100.00	被列为失信执行人, 预期信用损失高
单位二十二	15,200.00	15,200.00	100.00	被列为失信执行人, 预期信用损失高
合计	3,189,475.00	3,189,475.00	100.00	

② 按信用风险显著增加的账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	990,133.70	99,013.37	10.00	-	-	-
1至2年	5,316,363.17	1,594,908.95	30.00	-	-	-
2至3年	1,627,625.15	813,812.58	50.00	-	-	-
3年以上	547,846.00	547,846.00	100.00	-	-	-
合计	8,481,968.02	3,055,580.90	36.02	-	-	-

③ 按信用风险未显著增加的账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,000,119.53	2,300,005.99	5.00	49,151,891.84	2,457,594.58	5.00
1 至 2 年	8,376,543.47	837,654.35	10.00	8,545,627.71	854,562.77	10.00
2 至 3 年	2,510,210.53	753,063.16	30.00	2,588,800.94	776,640.28	30.00
3 年以上	1,778,975.83	1,778,975.83	100.00	2,454,498.52	2,454,498.52	100.00
合计	58,665,849.36	5,669,699.33	9.66	62,740,819.01	6,543,296.15	10.43

(3) 本期坏账准备的变动情况

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	其他减少	
单项计提客户	2,721,458.54	1,251,099.90	-	783,083.44	-	3,189,475.00
按组合计提的坏账准备	6,543,296.15	3,055,580.90	820,644.07	-	52,952.75	8,725,280.23
其中：信用风险显著增加的账龄组合	-	3,055,580.90	-	-	-	3,055,580.90
信用风险未显著增加的账龄组合	6,543,296.15	-	820,644.07	-	52,952.75	5,669,699.33
合 计	9,264,754.69	4,306,680.80	820,644.07	783,083.44	52,952.75	11,914,755.23

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	783,083.44

(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	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
深圳市华语传媒股份有限公司	2,413,025.00	3.43	164,332.25
华润怡宝饮料（中国）有限公司华南分公司	1,242,208.00	1.77	62,110.40
开平富琳第二纺织制衣有限公司	1,233,610.00	1.75	314,136.60
珠海悦韬文化传媒有限公司	1,121,250.00	1.59	56,062.50
中山爱思特美容医院有限公司	989,980.00	1.41	49,499.00
合 计	7,000,073.00	9.95	646,140.75

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。



(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 5、预付账款

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	17,804,342.03	91.88	15,849,177.49	94.60
1 年以上	1,573,700.66	8.12	905,368.52	5.40
合 计	19,378,042.69	100.00	16,754,546.01	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单 位 名 称	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
广东今日头条科技有限公司	8,666,306.80	44.72
百度在线网络技术(北京)有限公司	4,394,859.64	22.68
江门市公共汽车有限公司	1,002,009.54	5.17
深圳市厚拓科技有限公司	261,228.79	1.35
珠海市容易照明(集团)有限公司	218,495.76	1.13
合 计	14,542,900.53	75.05

## 6、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	14,605,941.00	15,491,262.75
合 计	14,605,941.00	15,491,262.75

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,834,911.35	7,199,701.53
1 至 2 年	5,082,464.49	9,392,201.55
2 至 3 年	5,054,741.55	226,521.30
3 年以上	747,880.00	1,139,110.00
小 计	17,719,997.39	17,957,534.38
减：坏账准备	3,114,056.39	2,466,271.63
合 计	14,605,941.00	15,491,262.75

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	16,931,280.16	17,753,744.44
代扣代缴款项	-	116,960.94
其他	788,717.23	86,829.00
小计	17,719,997.39	17,957,534.38
减：坏账准备	3,114,056.39	2,466,271.63
合计	14,605,941.00	15,491,262.75

③按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,466,271.63	-	-	2,466,271.63
本期计提	2,315,709.76	-	1,512,960.10	3,828,669.86
本期转回	-	-	-	-
本期核销	1,650,000.00	-	1,512,960.10	3,162,960.10
其他减少	17,925.00	-	-	17,925.00
期末余额	3,114,056.39	-	-	3,114,056.39

④本期坏账准备的变动情况

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	其他减少	
按单项计提坏账准备	-	1,512,960.10	-	1,512,960.10	-	-
按组合计提坏账准备	2,466,271.63	2,315,709.76	-	1,650,000.00	17,925.00	3,114,056.39
合计	2,466,271.63	3,828,669.86	-	3,162,960.10	17,925.00	3,114,056.39

⑤报告期内核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际核销的其他应收账款	3,162,960.10

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
佛山南方产权交易所有限公司	押金保证金	3,000,000.00	1年以内	16.93	150,000.00

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
清远市粤运汽车运输有限公司	押金保证金	1,706,750.00	1-2年	9.63	170,675.00
广州力博企业管理顾问有限公司	押金保证金	1,420,000.00	1年以内	8.01	71,000.00
珠海公交巴士有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1-2年	5.64	100,000.00
清远市德晟公共资源管理有限公司	押金保证金	450,000.00	3年以上	2.54	450,000.00
合计		7,576,750.00		42.76	941,675.00

⑦报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 7、存货

### (1) 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	5,429,129.00	-	5,429,129.00	-	-	-
合计	5,429,129.00	-	5,429,129.00	-	-	-

(2) 报告期期末不存在存货可变现净值低于其账面价值而需计提存货跌价准备的情形。

## 8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	843,721.32	895,086.95
减：减值准备	42,186.07	2,004.72
合计	801,535.25	893,082.23

## 9、其他流动资产

其他流动资产分项列示如下：

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	8,490.57	337,387.33
其他	-	17,468.62

项 目	期末余额	期初余额
合 计	8,490.57	354,855.95

## 10、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	2,816,480.16	140,824.01	2,675,656.15	3,711,567.09	2,004.72	3,709,562.37
其中：未实现 融资收益	235,456.11	-	235,456.11	343,621.58	-	343,621.58
减：一年内到 期的长期应收 款	843,721.32	42,186.07	801,535.25	895,086.95	2,004.72	893,082.23
合 计	1,972,758.84	98,637.94	1,874,120.90	2,816,480.14	-	2,816,480.14

## 11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动
一、联营企业						
澳门希尔拓达有限公司	494,923.01	-	-	953,256.67	-	-
珠海幸福家网络科技股份有限公司	7,341,097.31	-	-	-738,713.67	-	-
珠海市尚联广告有限公司	664,821.90	-	300,000.00	-64,998.08	-	-
佛山市巴士传媒有限公司	-	7,500,000.00	-	-263,727.31	-	-
珠海希郡网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	8,500,842.22	7,500,000.00	300,000.00	-114,182.39	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余 额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业					
澳门希尔拓达有限公司	-	-	-	1,448,179.68	
珠海幸福家网络科技股份有限公司	-	-	-	6,602,383.64	
珠海市尚联广告有限公司	-	-	-	299,823.82	
佛山市巴士传媒有限公司	-	-	-	7,236,272.69	
珠海希郡网络科技有限公司	-	-	-	-	-

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计	-	-	-	15,586,659.83	

本公司年初持有珠海希郡网络科技有限公司60.00%股权，于本年内处置了珠海希郡网络科技有限公司40.00%的股权进而丧失对其控制权。截至2022年12月31日，本公司持有珠海希郡网络科技有限公司20.00%的股权，能够对其实施重大影响。

## 12、投资性房地产

### (1) 投资性房地产情况

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	7,363,309.36	7,363,309.36
2. 本期增加金额	4,287,390.13	4,287,390.13
(1) 外购	-	-
(2) 其他非流动资产转入	4,287,390.13	4,287,390.13
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	11,650,699.49	11,650,699.49
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	2,243,233.81	2,243,233.81
2. 本期增加金额	453,784.71	453,784.71
(1) 计提或摊销	453,784.71	453,784.71
(2) 其他非流动资产转入	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	2,697,018.52	2,697,018.52
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	8,953,680.97	8,953,680.97
2. 期初账面价值	5,120,075.55	5,120,075.55

(2) 期末用于抵押的投资性房地产原值 4,067,390.48 元，累计折旧 2,145,036.02 元，净值 1,922,354.46 元。

(3) 期末本公司投资性房地产不存在可回收金额低于其账面价值的情况，故未计提减值准备。

### 13、固定资产

#### (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	3,451,657.29	4,839,811.26
固定资产清理	-	-
合计	3,451,657.29	4,839,811.26

#### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,999,449.73	565,970.00	4,553,436.94	16,200,441.21	23,319,297.88
2. 本期增加金额	-	-	16,874.34	311,737.81	328,612.15
(1) 购置	-	-	16,874.34	311,737.81	328,612.15
3. 本期减少金额	-	-	919,913.22	938,607.45	1,858,520.67
(1) 处置或报废	-	-	919,913.22	904,188.24	1,824,101.46
(2) 企业合并减少	-	-	-	34,419.21	34,419.21
4. 期末余额	1,999,449.73	565,970.00	3,650,398.06	15,573,571.57	21,789,389.36
二、累计折旧					
1. 期初余额	317,866.09	565,376.50	3,761,163.07	13,835,080.96	18,479,486.62
2. 本期增加金额	97,068.48	-	421,734.09	1,063,654.77	1,582,457.34
(1) 计提	97,068.48	-	421,734.09	1,063,654.77	1,582,457.34
3. 本期减少金额	-	-	860,595.60	863,616.29	1,724,211.89
(1) 处置或报废	-	-	860,595.60	834,042.65	1,694,638.25
(2) 企业合并减少	-	-	-	29,573.64	29,573.64
4. 期末余额	414,934.57	565,376.50	3,322,301.56	14,035,119.44	18,337,732.07
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					
1. 期末余额	1,584,515.16	593.50	328,096.50	1,538,452.13	3,451,657.29
2. 期初余额	1,681,583.64	593.50	792,273.87	2,365,360.25	4,839,811.26

② 本期公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 本期公司无通过售后回租租入的固定资产情况。

④ 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产情况

⑤ 本期公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑥期末用于抵押的固定资产原值 1,999,449.73 元，累计折旧 414,934.57 元，净值 1,584,515.16 元。

#### 14、使用权资产

项 目	房屋建筑物	经营使用权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	5,272,165.03	201,926,026.52	207,198,191.55
2. 本期增加金额	1,632,620.86	22,729,098.11	24,361,718.97
(1) 租赁	1,632,620.86	22,729,098.11	24,361,718.97
3. 本期减少金额	595,154.83	47,855,770.22	48,450,925.05
(1) 处置	595,154.83	41,472,762.04	42,067,916.87
(2) 其他	-	6,383,008.18	6,383,008.18
4. 期末余额	6,309,631.06	176,799,354.41	183,108,985.47
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,410,118.78	40,015,209.18	41,425,327.96
2. 本期增加金额	1,660,830.41	58,583,474.38	60,244,304.79
(1) 计提	1,660,830.41	58,583,474.38	60,244,304.79
3. 本期减少金额	469,002.57	19,179,487.72	19,648,490.29
(1) 处置	469,002.57	17,954,084.67	18,423,087.24
(2) 其他	-	1,225,403.05	1,225,403.05
4. 期末余额	2,601,946.62	79,419,195.84	82,021,142.46
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			
1. 期末余额	3,707,684.44	97,380,158.57	101,087,843.01
2. 期初余额	3,862,046.25	161,910,817.34	165,772,863.59

#### 15、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	207,047.27	207,047.27
2. 本期增加金额	-	-
(1) 购置	-	-

项 目	软件	合计
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 期末余额	207,047.27	207,047.27
二、累计摊销		
1. 期初余额	157,047.27	157,047.27
2. 本期增加金额	50,000.00	50,000.00
(1) 计提	50,000.00	50,000.00
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 期末余额	207,047.27	207,047.27
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		
1. 期末余额	-	-
2. 期初余额	50,000.00	50,000.00

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被 投 资 单 位 名 称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
中山市帝诚广告传媒有限公司	1,904,485.22	-	-	-	-	1,904,485.22
江门市优广广告传媒有限公司	943,478.45	-	-	-	-	943,478.45
珠海新起点广告有限公司	901,364.25	-	-	-	-	901,364.25
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	1,196,548.27	-	-	-	-	1,196,548.27
广东华影天下广告有限公司	4,431,529.44	-	-	-	-	4,431,529.44
合 计	9,377,405.63	-	-	-	-	9,377,405.63

### (2) 商誉减值准备

被 投 资 单 位 名 称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
中山市帝诚广告传媒有限公司	1,904,485.22	-	-	-	-	1,904,485.22
江门市优广广告传媒有限公司	943,478.45	-	-	-	-	943,478.45



被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
珠海新起点广告有限公司	901,364.25	-	-	-	-	901,364.25
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	205,560.70	-	-	-	-	205,560.70
广东华影天下广告有限公司	1,060,438.61	3,371,090.83	-	-	-	4,431,529.44
合计	5,015,327.23	3,371,090.83	-	-	-	8,386,418.06

本公司对企业合并取得的江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司及广东华影天下广告有限公司的商誉进行了减值测试，江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司及广东华影天下广告有限公司的可回收金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期财务预算为基础的现金流量来确定。江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司及广东华影天下广告有限公司5年期后的现金流量以增长率为0%推算。本公司采用未来现金流量折现方法的主要假设：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期末		
	增长率(%)	毛利率(%)	折现率(%)
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	3.00	47.21-54.94	14.39
广东华影天下广告有限公司	-14.33-10.00	47.85-56.70	14.39

管理层所采用的加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

管理层经过上述商誉减值测试，广东华影天下广告有限公司形成的商誉减值金额为3,371,090.83元。

## 17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
办公场地装修费用	429,929.82	-	217,179.82	-	212,750.00
建造候车亭费用	3,784,901.99	144,228.32	782,259.43	-	3,146,870.88
路牌建造成本	589,053.30	-	241,408.58	-	347,644.72
合计	4,803,885.11	144,228.32	1,240,847.83	-	3,707,265.60

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	15,176,015.63	1,801,754.61	11,788,261.04	2,109,871.04
可抵扣亏损	7,787,762.94	1,946,940.74	-	-
预提费用	9,010,772.00	450,538.60	-	-
新租赁准则税会差异	3,074,524.26	484,724.30	-	-
理财产品未实现亏损	1,435,453.39	358,863.34	-	-
合 计	36,484,528.22	5,042,821.59	11,788,261.04	2,109,871.04

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	15,322,014.50	13,152,577.51
可抵扣暂时性差异	-	-
合 计	15,322,014.50	13,152,577.51

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2022 年	-	174,545.70
2023 年	56,741.28	618,697.94
2024 年	938,175.28	1,303,781.99
2025 年	357,724.63	357,724.63
2026 年	7,521,268.01	10,697,827.25
2027 年	6,448,105.30	-
合 计	15,322,014.50	13,152,577.51

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	3,170,003.00	7,729,324.00
待补偿成本	82,353.68	82,353.68
合 计	3,252,356.68	7,811,677.68

20、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	5,000,000.00	-
合 计	5,000,000.00	-

## 21、应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
广告位经营权费用	22,475,452.10	5,944,530.69
安装喷绘劳务费及工程款	4,584,562.40	3,130,937.59
其他款项	761,899.46	853,448.63
合 计	27,821,913.96	9,928,916.91

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## 22、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收广告费	21,108,202.82	18,279,379.24
合 计	21,108,202.82	18,279,379.24

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,559,152.35	49,282,176.96	55,370,042.16	7,471,287.15
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,943,337.90	2,937,228.17	6,109.73
三、辞退福利	14,950.00	576,000.27	590,950.27	-
合 计	13,574,102.35	52,801,515.13	58,898,220.60	7,477,396.88

### (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,528,652.35	45,728,436.69	51,817,807.89	7,439,281.15
二、职工福利费	-	1,389,259.74	1,389,259.74	-
三、社会保险费	-	1,283,363.98	1,283,363.98	-
其中：基本医疗保险费	-	1,259,320.79	1,259,320.79	-
工伤保险费	-	18,942.90	18,942.90	-
生育保险费	-	5,100.29	5,100.29	-
四、住房公积金	30,500.00	705,521.32	704,015.32	32,006.00
五、工会经费和职工教育经费	-	175,654.60	175,654.60	-
六、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	13,559,152.35	49,282,236.33	55,370,101.53	7,471,287.15

## (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
离职后福利：				
1. 基本养老保险	-	2,879,681.88	2,873,577.00	6,104.88
2. 失业保险费	-	63,656.02	63,651.17	4.85
合 计	-	2,943,337.90	2,937,228.17	6,109.73

## 24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,811,605.01	4,487,248.85
企业所得税	188,229.76	921,375.72
文化事业建设费	119,340.30	-
个人所得税	85,362.86	125,284.26
城市维护建设税	561,736.15	503,513.79
教育费及地方教育附加	395,791.14	388,775.37
印花税	45,327.86	145,843.07
房产税	3,036.17	1,298.10
土地使用税	752.40	50,241.37
合 计	5,211,181.65	6,623,580.53

## 25、其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,449,136.63	1,173,661.51
合 计	1,449,136.63	1,173,661.51

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	598,625.00	689,672.00
押金	576,723.07	437,082.38
其他	273,788.56	46,907.13
合 计	1,449,136.63	1,173,661.51

## 26、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	49,773,057.42	62,002,193.14
合 计	49,773,057.42	62,002,193.14

## 27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款对应销项税金	1,231,761.42	1,064,034.29
合 计	1,231,761.42	1,064,034.29

## 28、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	103,381,373.14	177,431,162.36
减：未确认融资费用	4,299,855.38	10,849,295.52
小计	99,081,517.76	166,581,866.84
减：一年内到期的租赁负债	49,773,057.42	62,002,193.14
合 计	49,308,460.34	104,579,673.70

## 29、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
未出资义务	100,000.00	-
合 计	100,000.00	-

## 30、股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00				-6,044,760.00	-6,044,760.00	68,955,240.00

本年公司以竞价方式回购公司股份 6,044,760.00 股，成本为 15,083,699.38 元，并于 2022 年 10 月 28 日办理了注销手续，冲减股本 6,044,760.00，冲减股本溢价 7,809,359.49，冲减盈余公积 1,229,579.89。

## 31、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）	7,849,040.81	-	7,809,359.49	39,681.32
合 计	7,849,040.81	-	7,809,359.49	39,681.32

资本溢价（股本溢价）本期减少 7,809,359.49 元系回购股票所致。详见本财务报表附注五、30 股本之说明。

### 32、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	13,221,047.32	-	1,229,579.89	11,991,467.43
合 计	13,221,047.32	-	1,229,579.89	11,991,467.43

法定盈余公积本期减少 1,229,579.89 元系回购股票所致。详见本财务报表附注五、30 股本之说明。

### 33、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	44,097,335.23	62,856,968.55
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	44,097,335.23	62,856,968.55
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-13,900,566.27	1,830,149.01
减：提取法定盈余公积	-	339,782.33
应付普通股股利	-	20,250,000.00
期末未分配利润	30,196,768.96	44,097,335.23

### 34、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	257,868,153.41	198,274,947.42	262,397,833.92	179,148,184.37
其他业务	207,539.11	416,463.03	89,597.36	203,411.28
合 计	258,075,692.52	198,691,410.45	262,487,431.28	179,351,595.65

### 35、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	141,564.79	299,699.21
教育费地方教育附加	101,327.11	222,716.06

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	32,133.84	18,434.82
文化事业建设费	1,464,640.67	-
印花税	36,802.16	159,892.35
其他	3,304.66	6,126.17
土地使用税	3,225.55	-
车船税	1,680.00	-
合 计	1,784,678.78	706,868.61

### 36、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,282,110.46	24,632,403.35
办公费	182,258.65	577,127.60
差旅费	275,677.85	475,306.18
服务费	9,074,949.63	11,975,636.16
业务招待费	291,949.05	199,402.95
其他明细项目	775,709.52	766,606.38
合 计	25,882,655.161	38,626,482.62

### 37、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,147,333.91	17,574,561.09
折旧、摊销费用	784,540.08	832,922.29
办公运营费	4,258,333.71	4,632,846.70
租赁费	2,161,551.15	2,195,758.37
中介机构费用	1,005,140.83	970,394.72
培训、会员、团队建设费	899,310.90	1,779,119.65
差旅费及业务招待费	1,511,616.26	1,562,714.19
其他费用	188,804.34	470,196.44
合 计	29,956,631.18	30,018,513.45

### 38、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,357,944.31	3,972,141.22
中介机构及技术服务费	38,949.92	45,868.16
材料消耗费	34,720.15	237,304.35
折旧及摊销	230,625.44	531,945.43
其他	555,830.36	546,245.19
合 计	4,218,070.18	5,333,504.35

### 39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,281,910.57	5,650,861.82
其中：租赁负债利息支出	5,075,042.56	5,650,861.82
减：利息收入	109,873.38	114,969.64
手续费及其他	86,702.82	105,577.05
合 计	5,258,740.01	5,641,469.23

#### 40、其他收益

##### (1) 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,063,816.83	374,731.76
进项税加计抵减	1,270,330.34	1,507,914.88
个税手续费返还	10,612.23	21,014.48
文化事业建设费减免、返还	-	968,513.00
增值税及附加税减免	101,224.32	19,221.72
其他	-	384.67
合 计	3,445,983.72	2,891,780.51

##### (2) 计入其他收益的政府补助

项 目	金 额	与资产相关/与收益相关
珠海市担杆镇财政所企业发展扶持资金	871,000.00	与收益相关
社保补贴	290,559.66	与收益相关
文化产业资金补贴	100,000.00	与收益相关
文化创意奖励资金	84,000.00	与收益相关
稳岗补贴	104,383.94	与收益相关
失业补贴	12,819.11	与收益相关
一次性扩岗补助	12,000.00	与收益相关
一次性留工补助	141,985.00	与收益相关
创业担保贷款贴息	46,180.13	与收益相关
中共珠海市宣传部《逐浪湾区》系列栏目补贴款	200,000.00	与收益相关
2022 年度珠海市促进实体经济高质量发展专项资金（小升规企业奖励）补助资金	200,000.00	与收益相关
其他	888.99	与收益相关
合 计	2,063,816.83	

#### 41、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	-114,182.39	-1,058,017.93
处置交易性金融资产取得的投资收益	265,120.90	634,350.26
注销子公司产生的投资收益	130,900.41	-
合 计	281,838.92	-423,667.67



#### 42、公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,950,153.51	538,216.78
合 计	-1,950,153.51	538,216.78

#### 43、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	43,250.00	-49,630.00
应收账款坏账损失	-3,486,036.74	-2,149,251.41
其他应收款坏账损失	-2,315,709.76	111,845.83
长期应收款坏账损失	-98,637.94	-
一年内到期的非流动资产坏账损失	-40,181.35	-2,004.72
合 计	-5,897,315.79	-2,089,040.30

#### 44、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-3,371,090.83	-155,294.39
合 计	-3,371,090.83	-155,294.39

#### 45、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-11,295.29	-41,582.77
新租赁准则使用权资产产生的利得	482,732.55	-
合 计	471,437.26	-41,582.77

#### 46、营业外收入

##### (1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	63,742.68	-	63,742.68
与企业日常活动无关的政府补助	-	1,003,000.00	-
其他	215,632.89	367,086.67	215,632.89
合 计	279,375.57	1,370,086.67	279,375.57

#### 47、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	-	112,558.00
罚款及滞纳金支出	587.20	10,423.90
违约金支出	307,728.36	658,618.00

非流动资产毁损报废损失	41,654.51	39,178.78
其他	25,066.31	-
合 计	375,036.38	820,778.68

#### 48、所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	298,644.24	1,388,901.91
递延所得税	-2,948,630.12	-391,636.56
合 计	-2,649,985.88	997,265.35

##### (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	-14,831,454.28
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-3,707,863.57
子公司适用不同税率的影响	1,011,038.21
调整以前期间所得税的影响	38,250.24
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,670.64
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	188,448.53
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	161,202.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-438,732.56
所得税费用	-2,649,985.88

#### 49、现金流量表项目注释

##### (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	109,873.38	114,969.64
政府补助收入	2,184,125.67	1,398,746.24
保证金	7,445,350.35	9,218,216.92
往来款及其他款项	1,663,071.49	4,489,352.69
合 计	11,402,420.89	15,221,285.49

##### (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
期间费用	19,102,987.54	17,294,744.27
保证金	6,638,210.28	14,895,555.62
往来款及其他款项	952,273.85	2,187,842.35

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	26,693,471.67	34,378,142.24

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁转租款	-	888,000.00
合 计	-	888,000.00

(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
新租赁准则租金	61,325,171.58	38,257,917.12
回购股票	15,083,699.38	-
合 计	76,408,870.96	38,257,917.12

## 50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-12,181,468.40	3,081,452.17
加: 信用减值准备	5,897,315.79	2,089,040.30
资产减值准备	3,371,090.83	155,294.39
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,036,242.05	2,786,378.76
使用权资产折旧	60,244,304.79	42,322,866.30
无形资产摊销	50,000.00	25,000.00
长期待摊费用摊销	1,240,847.83	1,341,923.76
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)	-493,525.43	41,582.77
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	39,178.78
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	1,950,153.51	-538,216.78
财务费用(收益以“-”号填列)	5,290,382.86	5,650,861.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-281,838.92	423,667.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,948,630.12	-391,636.56
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)	-5,429,129.00	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,106,111.74	-6,612,654.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	7,131,199.25	1,634,449.13

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	59,770,833.30	52,049,188.34
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	15,492,965.72	28,426,684.12
减：现金的年初余额	28,426,684.12	46,987,260.43
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-12,933,718.40	-18,560,576.31

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	15,492,965.72	28,426,684.12
其中：库存现金	17,584.90	17,857.70
可随时用于支付的银行存款	15,188,861.00	28,381,788.94
可随时用于支付的其他货币资金	286,519.82	27,037.48
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	15,492,965.72	28,426,684.12

51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	33,964.69	因未及时对账，资金被冻结
投资性房地产	1,922,354.46	授信抵押
固定资产	1,584,515.16	授信抵押
合 计	3,540,834.31	/

六、合并范围的变化

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

报告期内未发生反向购买。

### 4、处置子公司

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
珠海希郡网络科技有限公司	-	40%	股权转让	2022-05-10	工商变更登记	-348,812.33

(续上表)

子公司名称	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
珠海希郡网络科技有限公司	20%	-	-	-	权益法	-

### 5、其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设子公司

子公司名称	注册资本	成立时间	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
广东希尔美呈广告有限公司	500万元	2022-1-18	51.00	-	设立
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	50万元	2022-2-25	51.00	-	设立
广东希尔一二影视传媒有限公司	500万元	2022-3-21	95.00	-	设立
广东来客数字营销有限公司	500万元	2022-6-20	62.00	-	设立
江门希派文化传播有限公司	50万元	2022-4-11	-	41.00	设立
珠海美呈建设工程有限公司	50万元	2018-11-1	-	51.00	收购

#### (2) 注销子公司

子公司名称	注销日期
广州希尔广告传媒有限公司	2022-9-29
深圳希尔广告传媒有限公司	2022-10-24

## 七、在其他主体中的权益

### 1、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	
珠海市齐志广告传媒有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	100.00	-	设立
珠海世纪拓达广告有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	100.00	-	收购
珠海市圆创谷文化传播有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	100.00	-	收购
珠海新起点广告有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	80.00	-	收购
中山市希尔广告传媒有限公司	中山市	中山市	广告宣传	100.00	-	收购
中山华逸格广告有限公司	中山市	中山市	广告宣传	100.00	-	设立
中山世纪拓达广告有限公司	中山市	中山市	广告宣传	100.00	-	收购
中山市帝诚广告传媒有限公司	中山市	中山市	广告宣传	100.00	-	设立
江门希尔广告传媒有限公司	江门市	江门市	广告宣传	100.00	-	收购
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	江门市	江门市	广告宣传	80.00	-	收购
广州科玛品牌策划有限公司	广州市	广州市	广告宣传	60.00	-	设立
肇庆希尔文化传媒有限公司	肇庆市	肇庆市	广告宣传	100.00	-	设立
惠州希尔文化传媒有限公司	惠州市	惠州市	广告宣传	100.00	-	设立
江门市优广广告传媒有限公司	江门市	江门市	广告宣传	100.00	-	收购
佛山希尔广告有限公司	佛山市	佛山市	广告宣传	60.00	-	设立
佛山希字广告有限公司	佛山市	佛山市	互联网相关服务		60.00	设立
广东华影天下广告有限公司	佛山市	佛山市	广告宣传	60.00	-	设立
惠州世纪拓达广告有限公司	惠州市	惠州市	广告宣传	100.00	-	设立
清远齐志广告传媒有限公司	清远市	清远市	互联网相关服务	100.00	-	设立
珠海市希创文化传媒有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	51.00	-	设立
英德希尔广告文化传媒有限公司	英德市	英德市	广告宣传	70.00	-	设立
广东希百信息技术有限公司	珠海市	珠海市	互联网相关服务	100.00	-	设立
广东希字传媒科技有限公司	珠海市	珠海市	互联网相关服务	100.00	-	设立
中山希字传媒科技有限公司	中山市	中山市	互联网相关服务	-	90.00	设立
惠州希字传媒科技有限公司	惠州市	惠州市	互联网相关服务	-	90.00	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	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
珠海新起点广告有限公司	20.00	119,192.65	-	765,997.81

子 公 司 名 称	少数股东的持股比例 (%)	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
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	20.00	130,719.85	60,000.00	480,640.24
广州希尔科玛数字营销有限公司	40.00	253,689.02	-	1,965.07
广东华影天下广告有限公司	40.00	189,011.12	-	1,648,835.87
佛山希尔广告有限公司	40.00	336,630.33	600,000.00	3,300,118.85
珠海市希创文化传媒有限公司	49.00	230,710.72	-	1,364,574.20
英德希尔广告文化传媒有限公司	30.00	-211,292.12	-	-168,387.52
广东希尔美呈广告有限公司	49.00	363,859.09	-	753,859.09
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	49.00	123,527.32	-	318,527.32
广东希尔一二影视传媒有限公司	49.00	-22,335.63		-2,335.63
合 计		1,513,712.35	660,000.00	8,463,795.30

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

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	
澳门希尔拓达有限公司	澳门市	澳门市	广告宣传	44.00	---	权益法
珠海幸福家网络科技股份有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	34.00	---	权益法
珠海市尚联广告有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	30.00	---	权益法
佛山市巴士传媒有限公司	佛山市	佛山市	广告宣传	25.00	---	权益法
珠海希郡网络科技有限公司	珠海市	珠海市	广告宣传	20.00	---	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额					期初余额/上期发生额		
	澳门希尔拓达有限公司	珠海幸福家网络科技股份有限公司	珠海市尚联广告有限公司	佛山市巴士传媒有限公司	珠海希郡网络科技有限公司	澳门希尔拓达有限公司	珠海幸福家网络科技股份有限公司	珠海市尚联广告有限公司
投资账面价值合计	1,448,179.68	6,602,383.64	299,823.82	7,236,272.69	-	494,923.01	7,341,097.31	664,821.90
下列各项按持股比例计算的合计数	953,256.67	-738,713.67	-64,998.08	-263,727.31	-	646,562.87	-604,360.39	192,905.33
——净利润	953,256.67	-738,713.67	-64,998.08	-263,727.31	-	646,562.87	-604,360.39	192,905.33

项目	期末余额/本期发生额					期初余额/上期发生额		
	澳门希尔拓达有限公司	珠海幸福家网络科技股份有限公司	珠海市尚联广告有限公司	佛山市巴士传媒有限公司	珠海希郡网络科技有限公司	澳门希尔拓达有限公司	珠海幸福家网络科技股份有限公司	珠海市尚联广告有限公司
——其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
——综合收益总额	953,256.67	-738,713.67	-64,998.08	-263,727.31	-	646,562.87	-604,360.39	192,905.33

## 八、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值，公允价值层级可分为

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价

第二层级：直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级：以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

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	-	29,983,614.73	-	29,983,614.73
持续以公允价值计量的资产总额	-	29,983,614.73	-	29,983,614.73

### 2、持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司本期无持续第一层次公允价值计量项目。

### 3、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



持续第二层次公允价值计量的交易性金融资产为公司持有的理财产品及国债逆回购，公司使用金融机构提供的报价作为理财产品及国债逆回购的估值依据。

**4、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**

公司本期无持续第三层次公允价值计量项目。

**5、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**

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生各层级之间转换。

**6、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

**7、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**

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款及应付款项等。

**九、关联方及关联关系**

**1、控股股东及最终控制方**

实际控制人名称	对本公司的直接持股比例	对本公司的直接表决权比例
黄宇海	45.14%	45.14%

**2、公司的子公司情况**

公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

**3、公司的合营及联营企业情况**

公司合营及联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

**4、其他关联方**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨如云	实际控制人一致行动人
曾午诚	本公司股东、董事、高级管理人员
孙鲁江	本公司股东、董事
姚琴	本公司股东、董事、高级管理人员
赖桂珍	本公司董事
叶敏	本公司监事
陈秀慧	本公司监事
赵建斌	本公司监事
谢灵艳	本公司董事曾午诚之妻子

孙敏	本公司董事
广东华影天下电影投资有限公司	本公司控股子公司之股东
珠海优乐投资管理合伙企业（有限合伙）	董事、监事、高管持股企业
连平县信宏小额贷款有限公司	董事长黄宇海持股 20%的企业
珠海市永信通财务咨询有限公司	董事赖桂珍持股 80%的企业
佛山市华影天下广告有限公司	本公司控股子公司之股东
珠海幸福派网络科技有限公司	本公司联营公司之子公司
澳门濠通希尔传媒有限公司	本公司联营公司之子公司

## 5、关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海市尚联广告有限公司	广告发布	16,020.00	1,935,572.07
澳门濠通希尔传媒有限公司	广告发布	12,522.12	319,935.98
珠海希郡网络科技有限公司	广告发布	481,811.65	-
合计		510,353.77	2,255,508.05

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
珠海幸福派网络科技有限公司	广告发布	-	23,080.81
珠海幸福家网络科技股份有限公司	广告发布	-130.19	613,987.07
澳门魔拓文化传媒有限公司	广告发布	6,226.42	17,275.90
珠海市尚联广告有限公司	广告发布	5,660.38	157,588.11
珠海希郡网络科技有限公司	广告发布	17,078.51	-
合计		28,835.12	811,931.89

### （2）关联担保情况

2020年9月22日，本公司与中国邮政储蓄银行珠海市拱北支行签订了编号为44001469100120090603的《小企业授信额度合同》，根据该协议，该行向本公司提供人民币900万元的综合授信额度，授信期限自2020年9月18日起至2025年9月17日止。本公司及子公司珠海世纪拓达广告有限公司分别与中国邮政储蓄银行珠海市拱北支行签订了编号为：44001469100120090603-2、44001469100120090603-1的《小企业最高额抵押合同》对前述授信合同提供抵押担保；本公司实际控制人黄宇海、杨云如与中国邮政储蓄银行珠海市拱北支行签订了编号为44001469100120090603的《小企业最高额保证合同》，对前述授信合同提供保证担保。2022年1月7日，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司珠海市分行签订了编号为0644001469220107112556的《小企业授信业务支单》，在44001469100120090603的《小企业最高额保证合同》的授信额度内支用了500万元房地产抵押借款，借款期限为2022年1月7日至2023年1月6日。

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

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	广东华影天下电影投资有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	123,786.80
应收账款	珠海市尚联广告有限公司	-	-	59,543.40	2,977.17
应收账款	佛山市巴士传媒有限公司	890,135.26	44,506.76	-	-
应收账款	珠海希郡网络科技有限公司	379,398.72	37,939.87	-	-
其他应收款	珠海希郡网络科技有限公司	500,000.00	50,000.00	-	-
合计		1,969,533.98	332,446.63	259,543.40	126,763.97

### (2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	珠海市尚联广告有限公司	21,004.02	96,219.20
应付账款	珠海希郡网络科技有限公司	128,934.30	-
合同负债	珠海希郡网络科技有限公司	29,830.19	-
合同负债	珠海幸福家网络科技股份有限公司	24,900.00	94,584.52
合同负债	澳门濠通希尔传媒有限公司	-	35,734.06
合计		204,668.51	226,537.78

## 十、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至报告日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

#### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司是在日常业务中出现的法律诉讼中的原告。尽管现时无法确定这些或有事项、法律诉讼或其他诉讼的结果，管理层相信任何因此引致的负债不会对本公司的财务状况或经营业绩构成重大的负面影响。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十三、母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	期末余额	期初余额
1 年以内	30,814,911.10	32,034,736.76
1 至 2 年	5,193,437.07	4,744,872.89
2 至 3 年	2,100,162.08	1,157,006.09
3 年以上	1,066,795.86	1,804,362.94
小计	39,175,306.11	39,740,978.68
减：坏账准备	3,958,545.58	4,197,049.04
合 计	35,216,760.53	35,543,929.64

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,128,000.00	2.88	1,128,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	38,047,306.11	97.12	2,830,545.58	7.44	35,216,760.53
其中：信用风险显著增加的组合	2,977,147.72	7.60	1,099,174.41	36.92	1,877,973.31
信用风险未显著增加的组合	19,945,612.27	50.91	1,731,371.17	8.68	18,214,241.10
合并范围内关联方	15,124,546.12	38.61	-	-	15,124,546.12
合 计	39,175,306.11	100.00	3,958,545.58	10.10	35,216,760.53

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,172,374.54	2.95	1,138,514.54	97.11	33,860.00
按组合计提坏账准备	38,568,604.14	97.05	3,058,534.50	7.93	35,510,069.64
其中：信用风险显著增加的组合	-	-	-	-	-
信用风险未显著增加的组合	27,670,091.45	69.63	3,058,534.50	11.05	24,611,556.95
合并范围内关联方组合	10,898,512.69	27.42	-	-	10,898,512.69

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	39,740,978.68	100.00	4,197,049.04	10.56	35,543,929.64

坏账准备计提的具体说明:

①按单项计提坏账准备的应收账款:

客户名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位一	246,200.00	246,200.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位二	171,100.00	171,100.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位三	80,000.00	80,000.00	100.00	所属集团出现大范围债务违约,预期信用损失高
单位四	230,300.00	230,300.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
单位五	160,000.00	160,000.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
单位六	130,000.00	130,000.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
单位七	110,400.00	110,400.00	100.00	公司多次催缴,未能收回
合计	1,128,000.00	1,128,000.00		

②按信用风险显著增加的组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	174,402.70	17,440.27	10.00	-	-	-
1至2年	1,725,691.87	517,707.56	30.00	-	-	-
2至3年	1,026,053.15	513,026.58	50.00	-	-	-
3年以上	51,000.00	51,000.00	100.00	-	-	-
合计	2,977,147.72	1,099,174.41	36.92	-	-	-

③按信用风险未显著增加的组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	15,515,962.28	775,798.11	5.00	24,705,819.12	1,235,290.96	5.00
1至2年	3,214,445.20	321,444.52	10.00	3,025,610.73	302,561.07	10.00
2至3年	830,108.93	249,032.68	30.00	2,027,578.94	608,273.68	30.00
3年以上	385,095.86	385,095.86	100.00	207,622.00	207,622.00	100.00
合计	19,945,612.27	1,731,371.17	8.68	29,966,630.79	2,353,747.71	7.85

(3) 本期坏账准备的变动情况

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	
单项计提客户	1,138,514.54	343,612.90	-	354,127.44	1,128,000.00
按组合计提的坏账准备	3,058,534.50	1,099,174.41	1,327,163.33	-	2,830,545.58
信用风险显著增加的组合	-	1,099,174.41	-	-	1,099,174.41
信用风险未显著增加的组合	3,058,534.50	-	1,327,163.33	-	1,731,371.17
合计	4,197,049.04	1,442,787.31	1,327,163.33	354,127.44	3,958,545.58

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
清远齐志广告传媒有限公司	5,117,819.68	13.06	-
惠州希尔文化传媒有限公司	2,363,255.65	6.03	-
广东希百信息技术有限公司	1,605,800.00	4.10	-
珠海新起点广告有限公司	1,153,942.98	2.95	-
英德希尔广告文化传媒有限公司	1,084,219.72	2.77	-
合计	11,325,038.03	28.91	-

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	20,355,560.57	10,454,498.93
合计	20,355,560.57	10,454,498.93

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,621,778.07	10,427,546.45
1至2年	5,157,620.00	258,522.00
2至3年	216,562.00	18,000.00
3年以上	475,000.00	507,000.00
小计	21,470,960.07	11,211,068.45
减：坏账准备	1,115,399.50	756,569.52

账龄	期末余额	期初余额
合计	20,355,560.57	10,454,498.93

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	8,413,554.00	5,090,918.00
代扣代缴款项	-	3.45
往来款及其他	13,057,406.07	6,120,147.00
小计	21,470,960.07	11,211,068.45
减：坏账准备	1,115,399.50	756,569.52
合计	20,355,560.57	10,454,498.93

③按坏账计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	756,569.52	-	-	756,569.52
期初余额在本期	-	-	-	-
本期计提	508,829.98	-	1,512,960.10	2,021,790.08
本期转回	-	-	-	-
本期核销	150,000.00	-	1,512,960.10	1,662,960.10
期末余额	1,115,399.50	-	-	1,115,399.50

④本期坏账准备的变动情况

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	
按单项计提坏账准备	-	1,512,960.10	-	1,512,960.10	-	-
按组合计提坏账准备	756,569.52	508,829.98	-	150,000.00	-	1,115,399.50
合计	756,569.52	2,021,790.08	-	1,662,960.10	-	1,115,399.50

⑤报告期内核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收账款	1,662,960.10

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
珠海世纪拓达广告有限公司	关联往来款	5,250,000.00	1年以内	24.45	-

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
佛山南方产权交易所有限公司	押金保证金	3,000,000.00	1年以内	13.97	150,000.00
广东希尔美呈广告有限公司	关联往来款	2,700,000.00	1年以内	12.58	-
清远市粤运汽车运输有限公司	押金保证金	1,706,750.00	1-2年	7.95	170,675.00
广州力博企业管理顾问有限公司	押金保证金	1,420,000.00	1年以内	6.61	71,000.00
合计		14,076,750.00		65.56	391,675.00

⑦报告期内公司无涉及政府补助的其他应收款。

⑧报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨报告期内公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

### 3、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	46,432,382.56	-	46,432,382.56	49,107,383.56	-	49,107,383.56
对联营及合营企业投资	15,586,659.83	-	15,586,659.83	8,500,842.22	-	8,500,842.22
合 计	62,019,042.39	-	62,019,042.39	57,608,225.78	-	57,608,225.78

#### (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	期末减值准备余额
珠海市齐志广告传媒有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
珠海新起点广告有限公司	6,280,861.02	-	-	6,280,861.02	-	-
珠海世纪拓达广告有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
中山市希尔广告传媒有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
中山华逸格广告有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
中山世纪拓达广告有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
中山市帝诚广告传媒有限公司	10,900,000.00	-	-	10,900,000.00	-	-



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	期末减值准备余额
江门希尔广告传媒有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
江门市蓬江区合盈广告传媒有限公司	1,600,000.00	-	-	1,600,000.00	-	-
珠海市圆创谷文化传播有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
肇庆希尔文化传媒有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
广州希尔科玛数字营销有限公司	600,000.00	-	-	600,000.00	-	-
惠州希尔文化传媒有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
广州希尔广告传媒有限公司	1,100,000.00	-	1,100,000.00	-	-	-
江门市优广广告传媒有限公司	5,056,521.54	-	-	5,056,521.54	-	-
广东华影天下广告有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
深圳希尔广告传媒有限公司	3,060,001.00	-	3,060,001.00	-	-	-
佛山希尔广告有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
珠海希郡网络科技有限公司	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-
英德希尔广告文化传媒有限公司	210,000.00	-	-	210,000.00	-	-
广东希百信息技术有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
广东希尔美呈广告有限公司	-	1,020,000.00	-	1,020,000.00	-	-
广东希尔一二影视传媒有限公司	-	510,000.00	-	510,000.00	-	-
珠海希尔聚星广告传媒有限公司	-	255,000.00	-	255,000.00	-	-
合计	49,107,383.56	1,785,000.00	4,460,001.00	46,432,382.56	-	-

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
澳门希尔拓达有限公司	494,923.01	-	-	953,256.67	-	-

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
珠海幸福家网络科技有限公司	7,341,097.31	-	-	-738,713.67	-	-
珠海市尚联广告有限公司	664,821.90	-	300,000.00	-64,998.08	-	-
佛山市巴士传媒有限公司	-	7,500,000.00	-	-263,727.31	-	-
珠海希郡网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	8,500,842.22	7,500,000.00	300,000.00	-114,182.39	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
澳门希尔拓达有限公司	-	-	-	1,448,179.68	-
珠海幸福家网络科技有限公司	-	-	-	6,602,383.64	-
珠海市尚联广告有限公司	-	-	-	299,823.82	-
佛山市巴士传媒有限公司	-	-	-	7,236,272.69	-
珠海希郡网络科技有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	15,586,659.83	-

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,793,627.50	56,112,162.48	98,045,899.54	72,238,133.24
其他业务	196,110.55	381,025.23	77,582.99	167,973.48
合计	72,989,738.05	56,493,187.71	98,123,482.53	72,406,106.72

#### 5、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	-158,475.10	-1,058,017.93
成本法核算的长期股权投资收益	2,140,000.00	2,302,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	143,750.79	451,869.54
处置子公司产生的投资收益	-4,360,001.00	-
合计	-2,234,725.31	1,695,851.61

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额
非流动资产处置损益	-11,295.29
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,175,653.38
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,685,032.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,660.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益总额	383,664.67
减：非经常性损益的所得税影响数	-123,129.40
非经常性损益净额	506,794.07
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	195,244.94
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	311,549.13

## 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	-10.89	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.13	-0.20	-0.20

广东希尔文化传媒投资股份有限公司

二〇二三年四月二十五日

附：

## 第十一节 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：

董事会秘书办公室